

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286560000	59061830	1027716000366	7716219043

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ  
На 31 декабря 2025 г.

Акционерное общество "НАЦИОНАЛЬНАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115035, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Садовническая, дом 69

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	11 354	316 717
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		33 154	341 784
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	33 154	341 784
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		743 849	37 364
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	492 324	3
6	дебиторская задолженность	8	251 525	37 361
7	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	6 064	2 849
8	Основные средства и капитальные вложения в них	10	47 432	18 644
9	Отложенные налоговые активы	27	21 145	30 664
10	Прочие активы	11	12 899	6 029
11	Итого активов		875 897	754 050
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		28 260	233
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	28 240	-
14	кредиторская задолженность	13	20	233
15	Обязательство по текущему налогу на прибыль	27	11 675	630
16	Резервы - оценочные обязательства	14	177	160
17	Прочие обязательства	15	14 225	11 756
18	Итого обязательств		54 337	12 779
Раздел III. Капитал				
19	Уставный капитал	16	28 750	28 750
20	Добавочный капитал	16	71 250	71 250
21	Резервный капитал	16	1 438	-
22	Резервы	16	-	8 050
23	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		720 122	633 222
24	Итого капитала		821 560	741 272
25	Итого капитала и обязательств		875 897	754 050

Генеральный директор

Недильская И.Н.

04 марта 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286560000	59061830	1027716000366	7716219043

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "НАЦИОНАЛЬНАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115035, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Садовническая, дом 69

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		102 351	83 911
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	17	(3 747)	(27 327)
3	процентные доходы	18	105 307	111 291
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		2 960	2 766
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(2 169)	(372)
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	19	-	(2 446)
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	20	341 569	114 795
8	Расходы на персонал	21	(276 518)	(225 900)
9	Прямые операционные расходы	22	(2 087)	(185)
10	Процентные расходы	23	(1 667)	-
11	Общие и административные расходы	24	(57 821)	(70 564)
12	Прочие доходы	25	526	34
13	Прочие расходы	25	(260)	(1 110)
14	Прибыль (убыток) до налогообложения		106 092	(99 019)
15	Налог на прибыль, в том числе:	27	(25 804)	25 508
16	текущий налог на прибыль	27	(16 285)	(4 126)
17	отложенный налог на прибыль	27	(9 519)	29 634
18	Прибыль (убыток) после налогообложения		80 288	(73 511)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
19	Итого совокупного дохода (расхода)		80 288	(73 511)

Генеральный директор

Недильская И.Н.

04 марта 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286560000	59061830	1027716000366	7716219043

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "НАЦИОНАЛЬНАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115035, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Садовническая, дом 69

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резервы		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
						прочие резервы	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		28 750	71 250	-	8 050	8 050	706 732	814 782
2	Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный.		28 750	71 250	-	8 050	8 050	706 732	814 782
3	Остаток на 31 декабря 2023 г.		28 750	71 250	-	8 050	8 050	706 732	814 782
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	(73 511)	(73 511)
5	Остаток на 31 декабря 2024 г.		28 750	71 250	-	8 050	8 050	633 222	741 272
6	Остаток на 31 декабря 2024 г.		28 750	71 250	-	8 050	8 050	633 222	741 272
7	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный.		28 750	71 250	-	8 050	8 050	633 222	741 272
8	Остаток на 31 декабря 2024 г.		28 750	71 250	-	8 050	8 050	633 222	741 272
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	80 288	80 288
10	Прочее	16	-	-	1 438	(8 050)	(8 050)	6 613	-
11	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		28 750	71 250	1 438	-	-	720 122	821 560

Генеральный директор

Недильская И.Н.

04 марта 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286560000	59061830	1027716000366	7716219043

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "НАЦИОНАЛЬНАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)  
115035, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Садовническая, дом 69  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Январь - Декабрь 2025	Январь - Декабрь 2024
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		303 380	292 377
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	(658 723)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		124 710	169 704
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 118)	(176)
5	Проценты полученные		108 411	105 766
6	Проценты уплаченные		(1 667)	-
7	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		2 960	2 766
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(274 004)	(215 903)
9	Оплата прочих административных и операционных расходов		(48 575)	(63 664)
10	Уплаченный налог на прибыль		(5 240)	(11 284)
11	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(492 233)	(267)
12	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(284 376)	(379 404)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
13	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(8 534)	(14 179)
14	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(4 713)	(3 945)
15	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(13 247)	(18 124)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
16	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(6 423)	-
17	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(6 423)	-
18	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(6 423)	-
19	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(304 046)	(397 528)
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		315 396	712 924
21	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		11 350	315 396

Генеральный директор

Недильская И.Н.

04 марта 2026 г.

**Примечание 1. Основная деятельность организации**

**Основная деятельность организации**  
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	№ 21-000-1-00085 от «05» ноября 2002 года, №177-10286-001000 от «14» июня 2007г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами.
3	Организационно-правовая форма организации	Непубличное акционерное общество
4	Место нахождения организации	115035, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Садовническая, д. 69
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не имеет филиалов, открытых на территории Российской Федерации
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На 01.01.2025 - 48 чел., на 31.12.2025 - 54 чел.

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

**Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность**  
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, где характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.</p> <p>На финансовые результаты Общества в 2025 году основное влияние оказывали 2 фактора.</p> <p>- Денежно-кредитная политика Банка России. В течение года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16% год. Доходности по долговым ценным бумагам снизились: по годовым ОФЗ доходности упали с 18,6% до 13,15% год., по пятилетним с 16,5% до 14,6% год., по десятилетним снизились с 15,22% до 14,5% год.</p> <p>- Геополитика. Роль данного фактора по-прежнему высока. В течение 2025 года эйфории (после встречи в Анкоридже) сменялись разочарованием (когда договоренности, установленных на встречах, не выполнялись)</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Общество ожидает, что в 2026 году Банк России продолжит смягчать денежно-кредитную политику. И к концу текущего года ключевая ставка будет на уровне 12,5 – 13,5% год. Общество будет предпринимать все возможные меры по снижению отрицательных последствий на финансовые результаты деятельности Общества.</p>

**Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила ее составления в соответствии с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 N 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности", иных Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, основанных на принципах Международных стандартов финансовой отчетности. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным отчетным периодам, если не указано иное.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
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	Отсутствует существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок.

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  
На 31 декабря 2025 г.

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	<p>В процессе работы Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности показатели и балансовые суммы. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые могут быть обоснованными в текущих условиях. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. В процессе применения учетной политики расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;</li> <li>Расчет суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов, включенных в указанную категорию, осуществляются на основании Методики оценки ожидаемых кредитных убытков, утвержденной Обществом в соответствии с МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты».</li> <li>- Отложенные налоговые активы;</li> <li>В целях признания отложенных налоговых активов при оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах Общество руководствуется положениями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».</li> <li>- Прочие обязательства.</li> </ul> <p>Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска работникам признаются Обществом в размере величины ожидаемых затрат, которые предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск.</p>
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	<p>Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета требует использования определенных оценок и допущений, признаваемых в учете. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки. В Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации финансовый результат от изменения резервов под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, отражается по статье "доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости", финансовый результат от корректировок при отличии ЭСП от рыночной ставки по размещенным средствам в депозиты отражается по статье "доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости".</p>
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество применяет МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Финансовые активы отражаются в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. При определении справедливой стоимости финансового инструмента Общество применяет МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" и основывается на информации, получаемой с рынка, являющегося для данного финансового инструмента активным. При отсутствии активного рынка Общество оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных.</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.</p>
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>В связи со значительным изменением макроэкономической ситуации из-за санкций, которые были приняты рядом стран к Российской Федерации, и дополнительными рисками, которые могут оказать влияние на деятельность хозяйствующих субъектов, Общество оценило возможное влияние данных обстоятельств на свою деятельность и не рассматривает их как критическое для своей деятельности, но отслеживает ситуацию, чтобы адекватно реагировать на возможные риски. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество может продолжить свою деятельность непрерывно на протяжении 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничивается этим сроком.</p>

6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не осуществляло пересчет показателей в соответствии с МСФО 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции", влияние применения которого заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты капитала пересчитываются в единицах измерения на 31.12.2002 путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществляется на основе полученной пересчитанной стоимости, поскольку свою деятельность начала осуществлять с 2002 года, поэтому показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Общество не вносило существенных изменений в учетную политику, которые могли бы повлечь корректировки текущего и предыдущего периодов.
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	С 1 января 2025 года вступили в силу новые требования Банка России: Положение Банка России от 02.10.2024 N 843-П (далее - Положение N 843-П) о раскрытии информации в области бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - БФО), распространяемые на некредитные финансовые организации. Положением N 843-П установлены формы раскрытия отчетности с учетом обновленных требований Банка России в области бухгалтерского учета и отчетности начиная с представления в Банк России БФО за I квартал 2025 года. Положением Банка России от 01.08.2022 N 803-П утвержден новый план счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и порядок его применения. На основе указанного плана счетов некредитные финансовые организации утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета. Указанием Банка России от 2 октября 2024 года N 6890-У установлены новые порядки отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями исправлений ошибок, событий после отчетного года, резервов - оценочных обязательств и условных обязательств. Общество проанализировало новые требования Банка России и не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
<b>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Для целей отчетности о потоках денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и на расчетных счетах, а также начисленные проценты по договору НСО с кредитными организациями. Общество рассчитывает резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, находящимся на расчетных счетах в кредитных организациях согласно утвержденной Методики оценки ожидаемых кредитных убытков.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество классифицирует денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты размещения по амортизированной стоимости. На дату размещения денежных средств по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозита на дату первоначального признания признаются суммы депозитов, фактически перечисленные по указанным договорам в случае, если процентная ставка по договору признана рыночной. В случае, если процентная ставка по договору банковского вклада признана нерыночной, для определения справедливой стоимости применяется рыночная процентная ставка. Расчет справедливой стоимости осуществляется как приведенная к дате оценки стоимость денежных потоков до момента погашения вклада, рассчитанная с использованием рыночной ставки в качестве ставки дисконтирования. После первоначального признания при расчете амортизированной стоимости размещенных депозитов осуществляется корректировка стоимости выданных (размещенных) депозитов до их амортизированной стоимости, рассчитанной с применением ЭСП. Общество рассчитывает резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным по договору банковского вклада, оцениваемым по амортизированной стоимости, согласно утвержденной Методики оценки ожидаемых кредитных убытков.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Справедливая стоимость ценных бумаг определяется на основании доступных рыночных котировок или с привлечением независимого оценщика. Справедливая стоимость долговых ценных бумаг включает в себя накопленный линейным методом купонный доход, подлежащий получению денежными средствами.

12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Данная категория финансовых активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась. На дату приобретения ценных бумаг затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, удерживаемых до погашения, имеющихся в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, а также некотируемых долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, стоимость предварительных затрат включается в стоимость ценной бумаги, тем самым формируя справедливую стоимость ценной бумаги.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, в составе финансовых активов Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитываются дебиторская задолженность и денежные средства, размещенные по договору банковского вклада. Если договором предусмотрено полное погашение задолженности в течение одного года с момента ее признания, справедливая стоимость такой дебиторской задолженности до наступления срока погашения признается равной цене сделки по договору. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости до момента погашения или списания с учета. Амортизированная стоимость по краткосрочной (до одного года) дебиторской задолженности рассчитывается без применения метода эффективной ставки процента (ЭСП) и определяется как первоначальная стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение, рассчитанного в соответствии с Методики оценки ожидаемых кредитных убытков, утвержденной Обществом в соответствии с МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты».
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы признаются начиная с момента исполнения обязательств по договору. В состав прочих активов Обществом включаются требования, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. В частности, в качестве прочих активов Обществом отражены авансы, уплаченные поставщикам за приобретенные товары (услуги, работы). Прочие нефинансовые активы учитываются Обществом по первоначальной стоимости и в последующем учете по цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной на затраты, непосредственно связанные с выпуском финансового обязательства. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Амортизированная стоимость по краткосрочной (до одного года) кредиторской задолженности рассчитывается без применения метода эффективной ставки процента (ЭСП) и определяется как первоначальная стоимость кредиторской задолженности.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если имеется юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм.
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 операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями" ввиду отсутствия таких операций.

20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество не имеет инвестиционного имущества
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, или в административных целях в течение более, чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;</li> <li>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве основного средства, составляет 100 000 руб. со сроком полезного использования свыше 12 месяцев включительно. Для оценки основных средств Общество применительно к группе однородных основных средств выбирает одну из двух моделей учета: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения либо по переоцененной стоимости. Модель учета по первоначальной стоимости Общество применяет для всех групп основных средств, за исключением недвижимости. Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, признается как актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования оценивается с учетом всех арендных платежей. При последующей оценке актива в форме права пользования Общество оценивает данный актив по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.</p>
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств и активов в форме права пользования начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования..
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования актива определяется с точки зрения предполагаемой полезности актива для Компании, мебель и офисное оборудование - 5 лет, компьютерное оборудование и оргтехника 3 года. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется в течение срока аренды офисного помещения по договору.
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 экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, минимальная стоимость составляет 100 000 руб.; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе, лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами), программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права), и т.п.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Для последующей оценки нематериальных активов Общество применительно к группе однородных нематериальных активов выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По состоянию на отчетные даты нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку нематериальных активов на обесценение. Убытки от обесценения подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользование); - планы по прекращению использования.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Создание нематериальных активов собственными силами не проводится.
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>		
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	В соответствии с учетной политикой расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода отражаются ежемесячно не позднее последнего дня соответствующего месяца. Накапливаемые оплачиваемые периоды отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) отражаются на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого месяца, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В целях негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества не применяются пенсионные планы с установленными выплатами.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, отсутствуют.
<b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</b>		

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания актива в форме права пользования и обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", Положением о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями № 635-П и IFRS 16 "Аренда".</p> <p>Актив в форме права пользования (АФПП) и обязательство по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды. На дату начала аренды АФПП оценивается Обществом-арендатором по первоначальной стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные Обществом-арендатором и оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода. На дату начала аренды Общество- арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.</p>
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>Общество-арендатор не применяет требования пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 в отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде Общество признает в качестве расхода в течение срока аренды.</p>
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	<p>Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования Общество использует средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (по 30 крупнейшим банкам) в диапазоне "от года до 3х лет", официально публикуемую на сайте Банка России и действующую на момент признания обязательства.</p>
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	<p>Переменные арендные платежи по краткосрочному договору Общество учитывает в составе арендной платы.</p>
<b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета</b>		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	<p>Данная категория активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.</p>
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	<p>Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество приняло решение не применять ФСБУ 5/2019 "Запасы" согласно абзацу 3 п.2. настоящего Стандарта; затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.</p>
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Порядок признания и последующего учета резервов-оценочных обязательств осуществляется в соответствии с учетной политикой. Резерв – оценочное обязательство признается Обществом при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.</p>

47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Кредиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок один год и более), учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора. Общество прекращает признание кредиторской задолженности (или ее части) тогда, когда она погашена (т.е. предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по иным основаниям).
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Общий порядок учета собственного капитала и составления отчета об изменениях в капитале регулируется МСФО 1. Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой акционеры несут ответственность по погашению обязательств Общества перед его кредиторами. Эмиссионный доход - это превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Выкупа собственных акций в отчетном и сопоставимом периодах не было. Собственные акции, выкупленные у акционеров, трактуются как невыпущенные акции и вычитаются из собственного капитала.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал- это резерв, который создается за счет нераспределенной прибыли в соответствии с Законодательством РФ об Акционерных обществах и Уставом. Обществом создан резерв в размере 5% от уставного капитала в размере 1 438 тыс.руб.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Суммы, способные оказать влияние на увеличение или уменьшение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль и отражаются с ежемесячно на последний день каждого месяца. Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на конец отчетного периода. Отложенный налоговый актив также образуется в результате перенесения на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
52	Порядок отражения дивидендов	Источником выплаты дивидендов является прибыль после налогообложения, определяемая по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были утверждены общим собранием акционеров (или решением единственного акционера).
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета закреплен в учетной политике Общества.

**Примечание 5. Денежные средства**

**Денежные средства**

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчетные счета	11 350	11 350	315 396	315 396
2	прочее	4	4	1 321	1 321
3	Итого	11 354	11 354	316 717	316 717

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 11 354 (в том числе проценты по договору НСО в сумме 4 тыс. рублей, начисленные по ставке 14,5 % годовых) тыс.рублей, по состоянию на 31.12.2024г. у Общества были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 316 717 (в том числе проценты по договору НСО в сумме 1 321 тыс. рублей, начисленные по ставке 18.5 % годовых) тыс.рублей. По состоянию на отчетные даты у Общества денежных средств, использование которых ограничено, не было. По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества все денежные средства находятся на счетах в кредитных организациях, имеющие высокие кредитные рейтинги, максимально близкие к страновому уровню. Средства, переданные в доверительное управление по состоянию на 31.12.2025 г. (31.12.2024 г.) отсутствуют. Общество, в соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты" на ежемесячной основе оценивает ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным в кредитных организациях. Ожидаемый кредитный убыток по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 0,6 тыс. руб. Общая сумма ожидаемых кредитных убытков является незначительной и не оказывает влияния на финансовую отчетность. В связи с этим в бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражается.

**Примечание 5. Денежные средства**

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	11 350	315 396
2	Итого	11 350	315 396

**Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке**

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	33 154	341 784
2	Итого	33 154	341 784

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

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	33 154	103 602
2	нефинансовых организаций	33 154	103 602
3	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	238 182
4	нефинансовых организаций	-	238 182
5	Итого	33 154	341 784

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

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	492 242	492 242	-	-
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	83	83	3	3
3	Итого	492 324	492 324	3	3

По состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. у Общества отсутствуют остатки средств в депозитах. По состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. средств, использование которых ограничено, не было. По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества часть денежных средств размещена по сделкам обратного репо с ЦК в рамках договора брокерского обслуживания с одной кредитной организацией. В соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты" Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату по сделкам обратного РЕПО. Сумма сделок обратного РЕПО по состоянию на 31.12.2025г. составляют 492 242 тыс. руб. Ожидаемый кредитный убыток по сделкам обратного репо по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб., так как данные сделки полностью обеспечены и имеют короткий срок размещения. По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеется остаток денежных средств в сумме 83 тыс. руб. на брокерском счете. В соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты" Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату по остаткам на брокерских счетах. Ожидаемый кредитный убыток по остаткам на брокерском счете по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб., не оказывает влияния на финансовую отчетность. В бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражается.

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

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

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	15.8%-15.81%	12 дней	-	-

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

**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 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	254 065	(2 541)	251 525	37 206	(372)	36 834
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	527	-	527
3	Итого	254 065	(2 541)	251 525	37 733	(372)	37 361

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по услугам от доверительного управления по состоянию на 31.12.2025г. в сумме 251 525 тыс.руб. (с учетом начисленного резерва), по состоянию на 31.12.2024г. в сумме 36 834 тыс.руб. Наиболее крупными дебиторами Общества по состоянию на 31.12.2025г. являются клиенты - физические лица по договорам доверительного управления с суммой задолженности 229 271 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. являются клиенты - физические лица по договорам доверительного управления с суммой задолженности 22 720 тыс. руб. Дебиторская задолженность основного клиента-физического лица по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 56,4% ( по состоянию на 31.12.2024 г. – 39,5 %) от общей суммы дебиторской задолженности по всем клиентам – физическим лицам. Общество в соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты" оценивает ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года и по состоянию на 31.12.2024 года отсутствует.

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

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

**За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	372	372
2	дебиторская задолженность клиентов	372	372
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	2 169	2 169
4	дебиторская задолженность клиентов	2 169	2 169
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	2 541	2 541
6	дебиторская задолженность клиентов	2 541	2 541

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

**За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	1 090	1 090
2	дебиторская задолженность клиентов	1 090	1 090
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(718)	(718)
4	дебиторская задолженность клиентов	(718)	(718)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	372	372
6	дебиторская задолженность клиентов	372	372

**Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

**Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	1 203	-	6	-	1 208
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	6 980	-	8	-	6 988
3	накопленная амортизация	(5 777)	-	(2)	-	(5 779)
4	Поступление	-	-	-	2 878	2 878
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	2 021	856	-	(2 878)	-
6	Амортизация	(1 161)	(73)	(3)	-	(1 238)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	2 063	783	2	-	2 849
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 001	856	8	-	9 865
9	накопленная амортизация	(6 938)	(73)	(6)	-	(7 017)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	2 063	783	2	-	2 849
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 001	856	8	-	9 865
12	накопленная амортизация	(6 938)	(73)	(6)	-	(7 017)
13	Поступление	-	-	-	4 757	4 757
14	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	870	3 786	101	(4 757)	-
15	Амортизация	(1 026)	(514)	(2)	-	(1 542)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	1 907	4 055	102	-	6 064
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 871	4 643	109	-	14 622
18	накопленная амортизация	(7 964)	(588)	(7)	-	(8 559)

Общество по состоянию на отчетные даты не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на отчетные даты признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали. Поступления нематериальных активов в виде лицензий на ПО за 2025г. составили 3 786 тыс. руб. (за 2024г. составили 856 тыс. руб.). В 2025 г. были закуплены лицензии на ПО "Система безопасного управления средой виртуализации" на сумму 3 500 тыс. руб. со сроком полезного использования – 5 лет. С 01.01.2025 года введена в эксплуатацию СЭД «Директум» стоимостью 1 398 тыс. руб. и сроком полезного использования – 5 лет.

## Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

## Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя			Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
				Земля, здания и сооружения		
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	7 774	643	-	-	8 417
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 956	672	-	-	11 628
3	накопленная амортизация	(3 181)	(29)	-	-	(3 211)
4	Поступление	-	-	-	14 894	14 894
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	14 632	262	-	(14 894)	-
6	Выбытие, в том числе:	(62)	-	-	-	(62)
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	(818)	-	-	-	(818)
8	накопленная амортизация	757	-	-	-	757
9	Амортизация	(4 450)	(156)	-	-	(4 605)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	17 895	749	-	-	18 644
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	24 769	934	-	-	25 703
12	накопленная амортизация	(6 874)	(185)	-	-	(7 059)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	17 895	749	-	-	18 644
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	24 769	934	-	-	25 703
15	накопленная амортизация	(6 874)	(185)	-	-	(7 059)
16	Поступление	-	-	-	41 355	41 355
17	Перевод капитальных вложений в основные средства	8 127	182	33 045	(41 355)	-
18	Амортизация	(6 818)	(240)	(5 507)	-	(12 566)
19	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	19 204	691	27 537	-	47 432
20	первоначальная (переоцененная) стоимость	32 896	1 116	33 045	-	67 058
21	накопленная амортизация	(13 692)	(425)	(5 507)	-	(19 625)

У Общества на отчетные даты отсутствуют объекты основных средств, предоставленных некредитной финансовой организацией за плату во временное пользование. По состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года признаки обесценения основных средств отсутствовали. У Общества на отчетные даты отсутствуют объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе отсутствуют объекты основных средств, переданных некредитной финансовой организацией в залог.

**Примечание 11. Прочие активы**

**Прочие активы**

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 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 с поставщиками и подрядчиками	10 576	-	10 576	4 209	(502)	3 707
2	Прочее	2 346	(23)	2 323	2 346	(23)	2 323
3	Итого	12 922	(23)	12 899	6 555	(526)	6 029

По строке "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отражены авансы, уплаченные поставщикам. В том числе оплата аренды за январь 2026 года в сумме 1 618 тыс. руб., предоплата за лицензии для программного обеспечения в сумме 3 511 тыс. руб., а также сумма, уплаченная за лицензии ПО в размере 2 631 тыс. руб., которая подлежит списанию в течение следующих двенадцати месяцев и прочие авансы, уплаченные поставщикам. По строке "Прочее" отражен обеспечительный платеж по аренде в сумме 2 346 тыс. руб. Согласно договору аренды, обеспечительный платеж подлежит возврату по окончании срока аренды.

### Примечание 11. Прочие активы

#### Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало периода	526	526
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(502)	(502)
3	Резерв под обесценение на конец периода	23	23

#### Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	526	526
2	Резерв под обесценение на конец периода	526	526

**Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по  
амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные  
средства**

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

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3
1	Обязательства по аренде	28 240
2	Итого	28 240

**Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	16%	01.09.2027

**Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:  
кредиторская задолженность**

**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-
2	Кредиторская задолженность перед регистраторами	6	5
3	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	10	-
4	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	10	-
5	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	-	21
6	на фондовом рынке	-	21
7	Прочее	4	206
8	Итого	20	233

**Примечание 14. Резервы – оценочные обязательства**

**Анализ изменений резервов - оценочных обязательств**

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	160	160
2	Создание резервов	17	17
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	177	177

**Примечание 15. Прочие обязательства**

**Прочие обязательства**

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	10 516	8 763
2	Расчеты по социальному страхованию	3 641	2 994
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	67	-
4	Итого	14 225	11 756

**Примечание 16. Капитал и управление капиталом**

**Уставный капитал акционерного общества**

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	На 31 декабря 2023 г.	287 500	28 750	28 750
2	На 31 декабря 2024 г.	287 500	28 750	28 750
3	На 31 декабря 2024 г.	287 500	28 750	28 750
4	На 31 декабря 2025 г.	287 500	28 750	28 750

Уставный капитал Общества по состоянию на все отчетные даты составляет 28 750 тыс. руб. и состоит из 287 500 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая; все выпущенные акции полностью оплачены. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Привилегированные акции по состоянию Обществом не выпускались.

По статье "Прочие резервы" на 31.12.2024 отражен резерв, созданный в 2004-2008гг., представляющий собой официальный резервный капитал в размере 5% уставного капитала (1 438 тыс. руб.), созданный в соответствии с законодательством, и дополнительный резервный капитал в размере 23 % (6 613 тыс. руб.), созданный в соответствии с учредительными документами. Ввиду незначительности суммы официального резервного капитала он не выделялся в отдельную статью на 31.12.2024 «Резервный капитал» и учитывался по статье "Прочие резервы".

18 июня 2025 утверждена новая редакция устава, в соответствии с которой размер резервного капитала снижен до законодательно установленного размера в 5%, что составляет 1 438 тыс. руб., эта сумма на 31.12.2025 отражена в статье "Резервный капитал".

**Примечание 16. Капитал и управление капиталом**

**Управление капиталом**

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	<p>Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.</p> <p>Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составляет на 31.12.2025 года 23 428 тыс.руб.; по состоянию на 31.12.2024 года 21 603 тыс.рублей.</p>
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 2025 года и 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

**Примечание 17. 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 Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 17.1

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	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	297	(4 044)	(3 747)
2	ценные бумаги	297	(4 044)	(3 747)
3	Итого	297	(4 044)	(3 747)

**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 Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 17.1

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	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	1 257	(28 585)	(27 327)
2	ценные бумаги	1 257	(28 585)	(27 327)
3	Итого	1 257	(28 585)	(27 327)

## Примечание 18. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	105 307	111 291
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 244	27 670
3	амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	67 898	16 155
4	прочее	14 165	67 466
5	Итого	105 307	111 291

По строке "прочее" отражены проценты, начисленные по соглашению НСО.

**Примечание 19. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой**

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

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(2 446)
2	Итого	(2 446)

**Примечание 20. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	341 569	114 795
2	Итого	341 569	114 795
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
3	Всего	341 569	114 795

## Примечание 21. Расходы на персонал

### Расходы на персонал

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	218 031	173 962
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	51 477	40 647
3	Расходы по выходным пособиям	2 558	5 500
4	Прочее	4 452	5 791
5	Итого	276 518	225 900

Расходы по оплате труда за 2025 г. включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам 2024 года, в размере 11 711 тыс.руб.(по итогам 2023 года за 2024 года в рамере 15 900 тыс.руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за 2025г. в размере 51 477 тыс.рублей (за 2024г.: 40 647 тыс. рублей). По статье "Прочее" за 2025 г. отражены расходы на создание резервов по отпускам, расходы на обучение персонала и добровольное медицинское страхование работников.

**Примечание 22. Прямые операционные расходы**

**Прямые операционные расходы**

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	204	167
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	725	18
3	Расходы на технические услуги	1 158	-
4	Итого	2 087	185

## Примечание 23. Процентные расходы

### Процентные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.
1	2	3
1	По обязательствам по аренде	1 667
2	Итого	1 667

**Примечание 24. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8 005	5 013
2	Амортизация основных средств	12 566	4 605
3	Амортизация нематериальных активов	1 542	1 238
4	Расходы по аренде	12 944	20 278
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	-	1 924
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	2 245	2 907
7	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	177	-
8	Представительские расходы	-	5
9	Транспортные расходы	100	29
10	Расходы на служебные командировки	4 861	6 900
11	Прочие хозяйственные расходы	-	1 556
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	157	143
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	219	111
14	Прочее	15 007	25 856
15	Итого	57 821	70 564

По строке "Прочее" за 2025 г. отражены расходы по списанию запасов в сумме 4 930 тыс. руб, расходы за право пользования объектами интеллектуальной собственности в сумме 7 147 тыс. руб. и другие административные расходы.

По строке "Прочее" за 2024 г. отражены расходы по списанию запасов в сумме 8 753 тыс. руб, расходы по текущему ремонту 2 458 тыс. руб, расходы на услуги по подбору персонала в сумме 2 653 тыс. руб., расходы за право пользования объектами интеллектуальной собственности в сумме 9 459 тыс. руб. и другие административные расходы.

Согласно Протоколу №20250618-1 годового заседания общего собрания акционеров от 18.06.2025 г. для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2025 года утвержден аудитор АО "Аудиторская фирма "Универс-Аудит". Вознаграждение за аудит отчетности за 2025 год составляет 357 тыс. руб.

**Примечание 25. Прочие доходы и расходы**

**Прочие доходы**

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	526	34
2	Итого	526	34

**Примечание 25. Прочие доходы и расходы**

**Прочие расходы**

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	23	-
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	150	1 022
3	Прочее	86	88
4	Итого	260	1 110

**Примечание 26. Аренда**

**Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором**

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	У Общества по состоянию на отчетную дату заключен договор аренды от 24.06.2024 г. (далее - Договор) на 11 месяцев. Согласно пункт 11.3 Договора Общество имеет преимущественное право на продление срока аренды на новый срок. Количество возможных продлений Договора - не ограничено.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	У Общества будущие денежные потоки, которым потенциально подвержено Общество как арендатор по активам в форме права пользования, отражены в оценке обязательств в полном объеме.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	В договоре аренды, заключенным Обществом, отсутствуют ограничения или особые условия, связанные с договором аренды.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой в заключенных Обществом договорах аренды не предусмотрены и не осуществлялись за отчетные периоды.
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	По состоянию на отчетные даты у Общества отсутствуют договоры краткосрочной аренды.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов аренды.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	По состоянию на отчетные даты у Общества отсутствуют затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствует информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде.

## Примечание 26. Аренда

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

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3
1	Основные средства и капитальные вложения в них	27 537
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	28 240

## Примечание 26. Аренда

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

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	12 993	21 215
2	проценты уплаченные	1 667	-
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	11 326	21 215
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	6 423	-
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	6 423	-
6	Итого	19 416	21 215

**Примечание 27. Налог на прибыль**

**Налог на прибыль в разрезе компонентов**

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	16 285	4 126
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	9 519	(29 634)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	25 804	(25 508)
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	25 804	(25 508)

**Примечание 27. Налог на прибыль**

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	106 092	(99 019)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	26 523	(19 804)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	1 173	2 357
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(869)
5	расходы, не принимаемые к	1 173	3 226
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(1 892)	(1 929)
7	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(6 133)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	25 804	(25 508)

**Примечание 27. Налог на прибыль**

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств  
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Продолжающаяся деятельность

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b>				
1	Дебиторская задолженность	685	421	264
2	Оценочные обязательства и резервы	2 629	438	2 191
3	Финансовые вложения	7 971	1 121	6 850
4	Арендные обязательства	7 060	7 060	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	18 346	9 040	9 305
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	9 683	(11 675)	21 358
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	28 029	(2 635)	30 664
<b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>				
8	Имущество, полученное в финансовую аренду	(6 884)	(6 884)	-
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(6 884)	(6 884)	-
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	21 145	(9 519)	30 664
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	21 145	(9 519)	30 664

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств  
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Продолжающаяся деятельность

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b>				
1	Дебиторская задолженность	264	264	-
2	Финансовые вложения	6 850	6 850	-
3	Оценочные обязательства и резервы	2 191	1 161	1 030
4	Общая сумма отложенного налогового актива	9 305	8 276	1 030
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	21 358	21 358	-
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	30 664	29 634	1 030
<b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>				
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	30 664	29 634	1 030
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	30 664	29 634	1 030

**Примечание 28. Управление рисками**

**Информация об управлении кредитным риском**

Таблица 28

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	В соответствии с требованиями МСФО 9 Общество производит оценку возможного обесценения для финансовых активов: оцениваемых по амортизированной стоимости, долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и использует модель расчёта ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения. Общество тестирует финансовые активы на предмет обесценения и увеличения кредитного риска на момент первоначального признания и на отчётную дату. На основании требований МСФО 9, касающихся обесценения, Общество делает оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам и формирование соответствующих резервов до момента, когда Общество фактически может получить убытки от актива. При переоценке резерва учитываются не только произошедшие негативные события, но также текущие и будущие обстоятельства.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Общество размещает все свои денежные средства в финансовые активы наивысшего кредитного рейтинга (по данным рейтинговых агентств АКРА, Эксперт РА, НКР или НРА), либо держит на счетах в кредитных организациях, входящих в Перечень системно значимых кредитных организаций. В связи с этим подверженность кредитному риску Общества минимальна.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Под дефолтом эмитента/контрагента в Обществе понимается наступление одного из событий: невозможность в срок и в полном объёме исполнить свои контрактные обязательства перед Обществом, наступление обстоятельств, приводящих к невозможности получить ожидаемые выгоды от актива без существенных потерь (убытков).
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Списание финансовых активов с учёта на счетах баланса осуществляются в результате выбытия (реализации), в связи с утратой прав на финансовый актив, при погашении финансового актива, либо в связи с невозможностью реализации прав, закреплённых финансовым активом.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Для целей определения кредитного риска и признания оценочного резерва под убытки Общество может группировать финансовые инструменты на основе общих кредитных параметров.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Значительность увеличения кредитного риска определяется общей экономической ситуацией и рыночными факторами для данного вида активов, а также статистикой дефолтов в различных сегментах.
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-обесценённым финансовым активом	Ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев представляют собой часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни инструмента, которая соответствует вероятности наступления дефолта в течение 12 ближайших месяцев после отчётной даты. Ожидаемый кредитный убыток за весь срок инструмента представляет собой приведённую стоимость разницы между предусмотренными договором денежными потоками для не являющихся обесценёнными активов либо амортизированной стоимостью для обесценённых активов на дату оценки и ожидаемыми денежными потоками за оставшийся срок жизни финансового инструмента. Общество делает вывод о значительном увеличении кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, сравнивая кредитный риск по финансовому активу по состоянию на отчётную дату с кредитным риском по нему на дату первоначального признания. Финансовый актив считается кредитно-обесценённым, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчётные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	В течение 2025 года, при расчете ожидаемых кредитных убытков, изменения в моделях оценки и существенных допущениях отсутствовали.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Ожидаемый кредитный убыток по сделкам обратного репо по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб., так как данные сделки полностью обеспечены и имеют короткий срок размещения.
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Сумма сделок обратного РЕПО по состоянию на 31.12.2025г. составляют 492 242 тыс. руб. Опеспечение по сделкам обратного РЕПО по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 534 052 тыс. руб.

**Примечание 28. Управление рисками**

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам  
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	11 354	-
2	расчетные счета	11 350	-
3	прочее	4	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	492 324	-
5	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	492 242	-
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	83	-
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	251 525
8	дебиторская задолженность клиентов	-	251 525
9	Итого	503 678	251 525

Общество оценивает финансовые активы, по уровню кредитного качества основываясь на кредитном рейтинге финансовых активов, присвоенном независимыми рейтинговыми агентствами (АКРА, Эксперт РА, НРА и НКР). При наличии нескольких рейтингов от упомянутых выше рейтинговых агентств, Общество присваивает наилучший уровень рейтинга.

Правила группировки рейтингов:

- 1) Рейтинг А: от AAA до А- по российской шкале;
- 2) Рейтинг В: от ВВВ+ до В- по российской шкале;
- 3) Рейтинг С: от ССС до С по российской шкале;
- 4) Рейтинг D: эмитенты ниже С по российской шкале.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам  
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	316 717	-
2	расчетные счета	315 396	-
3	прочее	1 321	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3	-
5	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	3	-
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	527	36 834
7	дебиторская задолженность клиентов	-	36 834
8	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	527	-
9	Итого	317 247	36 834

**Примечание 28. Управление рисками**

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

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	11 354	11 354
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	33 154	33 154
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33 154	33 154
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	743 849	743 849
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	492 324	492 324
6	дебиторская задолженность	251 525	251 525
7	Прочее	2 323	2 323
8	Итого активов	790 680	790 680
<b>Раздел II. Обязательства</b>			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(28 260)	(28 260)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(28 240)	(28 240)
11	кредиторская задолженность	(20)	(20)
12	Итого обязательств	(28 260)	(28 260)
13	Чистая балансовая позиция	762 419	762 419

Согласно договору краткосрочной аренды, обеспечительный платеж подлежит возврату по окончании срока аренды 01.09.2027 г. В связи с этим обеспечительный платеж в сумме 2 323 тыс. руб. расценивается как финансовый актив.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств организации  
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	316 717	316 717
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	341 784	341 784
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	341 784	341 784
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 364	37 364
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	3
6	дебиторская задолженность	37 361	37 361
7	Прочее	2 346	2 346
8	Итого активов	698 211	698 211
<b>Раздел II. Обязательства</b>			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(233)	(233)
10	кредиторская задолженность	(233)	(233)
11	Итого обязательств	(233)	(233)
12	Чистая балансовая позиция	697 978	697 978

**Примечание 28. 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 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
1	2	3		4	5
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 794	16 690	7 776	28 260
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	3 774	16 690	7 776	28 240
3	обязательства по аренде	3 774	16 690	7 776	28 240
4	кредиторская задолженность, в том числе:	20		-	20
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
6	кредиторская задолженность перед регистраторами	6	-	-	6
7	кредиторская задолженность по торговым операциям	10	-	-	10
8	прочее	4	-	-	4
9	Итого обязательств	3 794	16 690	7 776	28 260

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств  
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев		Итого
1	2	3		4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	233		233
2	кредиторская задолженность, в том числе:	233		233
3	кредиторская задолженность перед регистраторами	5		5
4	расчеты с организаторами торговли	21		21
5	прочее	206		206
6	Итого обязательств	233		233

**Примечание 28. Управление рисками**

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

Таблица 28.4

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
1	2	3	4	5	5
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	11 354	-	-	11 354
2	расчетные счета	11 350	-	-	11 350
3	прочее	4	-	-	4
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	743 849	-	-	743 849
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	492 324	-	-	492 324
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	492 242	-	-	492 242
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	83	-	-	83
8	дебиторская задолженность, в том числе:	251 525	-	-	251 525
9	дебиторская задолженность клиентов	251 525	-	-	251 525
10	<b>Итого активов</b>	<b>755 203</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>755 203</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 794)	(16 690)	(7 776)	(28 260)
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(3 774)	(16 690)	(7 776)	(28 240)
15	обязательства по аренде	(3 774)	(16 690)	(7 776)	(28 240)
16	кредиторская задолженность, в том числе:	(20)	-	-	(20)
17	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
18	кредиторская задолженность перед регистраторами	(6)	-	-	(6)
19	кредиторская задолженность по торговым операциям	(10)	-	-	(10)
20	прочее	(4)	-	-	(4)
21	<b>Итого обязательств</b>	<b>(3 794)</b>	<b>(16 690)</b>	<b>(7 776)</b>	<b>(28 260)</b>
22	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>751 409</b>	<b>(16 690)</b>	<b>(7 776)</b>	<b>726 943</b>

**Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения  
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 28.4

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	316 717	-	-	316 717
2	расчетные счета	315 396	-	-	315 396
3	прочее	1 321	-	-	1 321
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	55 603	182 579	238 182
5	долговые ценные бумаги	-	55 603	182 579	238 182
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 364	-	-	37 364
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	3	-	-	3
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	3	-	-	3
9	дебиторская задолженность, в том числе:	37 361	-	-	37 361
10	дебиторская задолженность клиентов	36 834	-	-	36 834
11	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	527	-	-	527
12	<b>Итого активов</b>	<b>354 081</b>	<b>55 603</b>	<b>182 579</b>	<b>592 263</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(233)	-	-	(233)
14	кредиторская задолженность, в том числе:	(233)	-	-	(233)
15	кредиторская задолженность перед регистраторами	(5)	-	-	(5)
16	расчеты с организаторами торговли	(21)	-	-	(21)
17	прочее	(206)	-	-	(206)
18	<b>Итого обязательств</b>	<b>(233)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(233)</b>
19	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>353 848</b>	<b>55 603</b>	<b>182 579</b>	<b>592 030</b>

**Примечание 28. Управление рисками**

**Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют**

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 28.5

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	11 354	11 354
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	33 154	33 154
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33 154	33 154
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	743 849	743 849
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	492 324	492 324
6	дебиторская задолженность	251 525	251 525
7	Прочее	2 323	2 323
8	Итого активов	790 680	790 680
<b>Раздел II. Обязательства</b>			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(28 260)	(28 260)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(28 240)	(28 240)
11	кредиторская задолженность	(20)	(20)
12	Итого обязательств	(28 260)	(28 260)
13	Чистая балансовая позиция	762 419	762 419

**Обзор финансовых активов и обязательств оператора в разрезе основных валют**

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 28.5

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	316 717	316 717
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	341 784	341 784
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	341 784	341 784
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 364	37 364
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	3
6	дебиторская задолженность	37 361	37 361
7	Прочее	2 346	2 346
8	Итого активов	698 211	698 211
<b>Раздел II. Обязательства</b>			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(233)	(233)
10	кредиторская задолженность	(233)	(233)
11	Итого обязательств	(233)	(233)
12	Чистая балансовая позиция	697 978	697 978

**Примечание 29. Условные обязательства**

**Условные обязательства и активы**

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств	У Общества на отчетную дату 31.12.2025г. и 31.12.2024г. нет условных обязательств в связи с отсутствием судебных исков и возможных убытков в результате урегулирования исков, а также отсутствуют обязательства капитального характера , операционная субаренда и иные условия и ограничения.

**Примечание 30. Справедливая стоимость**

**Уровни в иерархии справедливой стоимости  
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	33 154	33 154
2	финансовые активы, в том числе:	33 154	33 154
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	33 154	33 154
4	порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	33 154	33 154
5	долевые ценные бумаги	33 154	33 154

Для оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, обращающихся на активном рынке, применяется котировка ПАО "Московская биржа" (ММВБ) - Рыночная цена 3 (MARKETPRICE3);

**Уровни в иерархии справедливой стоимости  
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	341 784	341 784
2	финансовые активы, в том числе:	341 784	341 784
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	341 784	341 784
4	порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	341 784	341 784
5	долевые ценные бумаги	103 602	103 602
6	долговые ценные бумаги	238 182	238 182

**Примечание 30. Справедливая стоимость**

**Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости  
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	503 678	251 525	755 203	755 203
2	денежные средства, в том числе:	11 354	-	11 354	11 354
3	расчетные счета	11 350	-	11 350	11 350
4	прочее	4	-	4	4
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	492 324	251 525	743 849	743 849
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	492 324	-	492 324	492 324
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и	492 242	-	492 242	492 242
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	83	-	83	83
9	дебиторская задолженность, в том	-	251 525	251 525	251 525
10	дебиторская задолженность	-	251 525	251 525	251 525
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	28 260	28 260	28 260
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	28 260	28 260	28 260
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	28 240	28 240	28 240
14	обязательства по аренде	-	28 240	28 240	28 240
15	кредиторская задолженность, в том	-	20	20	20
16	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
17	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	6	6	6
18	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	10	10	10
19	прочее	-	4	4	4

Для активов, находящихся в кредитных организациях и организациях, имеющих кредитный рейтинг, оценка справедливой стоимости на уровне 1 иерархии справедливой стоимости финансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, была выполнена с учетом рейтингов от рейтинговых агентств АКРА, Эксперт РА, НРА и НКР.

Для активов, отраженных в отчетности по амортизируемой стоимости, оценка по справедливой стоимости на уровне 3 иерархии справедливой стоимости финансовых активов, равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

**Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости  
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	317 247	36 834	354 081	316 720
2	денежные средства, в том числе:	316 717	-	316 717	316 717
3	расчетные счета	315 396	-	315 396	315 396
4	прочее	1 321	-	1 321	1 321
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	530	36 834	37 364	3
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	3	-	3	3
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	3	-	3	3
8	дебиторская задолженность, в том	527	36 834	37 361	-
9	дебиторская задолженность	-	36 834	36 834	-
10	операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	527	-	527	-
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	233	233	-
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	233	233	-
13	кредиторская задолженность, в том	-	233	233	-
14	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	5	5	-
15	расчеты с организаторами торговли	-	21	21	-
16	прочее	-	206	206	-

**Примечание 31. Операции со связанными сторонами**

**Остатки по операциям со связанными сторонами  
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 483	-	20 193	21 677
2	дебиторская задолженность	1 483	-	20 193	21 677
3	Прочие обязательства	1 487	3 029	-	4 516

По столбцу "Материнская организация" отражена информация по доходам и расходам по операциям с акционерами, с долей владения более 25 %, в т.ч. расходы, предусмотренные установленной системой оплаты труда в Обществе с учетом страховых взносов. По столбцу "Прочие связанные стороны" отражена информация по доходам и расходам по операциям с прочими акционерами, с долей владения менее 25%.

**Остатки по операциям со связанными сторонами  
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 131	-	2 386	5 517
2	дебиторская задолженность	3 131	-	2 386	5 517
3	Прочие обязательства	745	3 277	-	4 022

**Примечание 31. Операции со связанными сторонами**

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	17	-	(180)	(163)
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	17	-	(180)	(163)
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	7 819	-	28 274	36 093
4	Расходы на персонал	(57 591)	(42 819)	-	(100 410)
5	Прямые операционные расходы	(2 995)	(164)	-	(3 159)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(32)	-	(24)	(56)
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	(32)	-	(24)	(56)
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	15 836	-	10 033	25 869
4	Расходы на персонал	(32 622)	(54 675)	-	(87 297)
5	Общие и административные расходы	(6 277)	-	-	(6 277)

### Примечание 31. Операции со связанными сторонами

#### Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 31.3

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	43 067	52 713
2	Выходные пособия	-	900
3	Итого	43 067	53 613

В сумму краткосрочных вознаграждений включаются все выплаты, предусмотренные установленной системой оплаты труда в Обществе с учетом страховых взносов. К ключевому управленческому персоналу отнесены - члены Совета директоров, Генеральный директор, заместитель генерального директора.

**Примечание 32. События после окончания отчетного периода**

**События после окончания отчетного периода**

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	События после отчетной даты 31.12.2025г., которые существенно повлияли на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор  
04 марта 2026 г.

Недильская И.Н.