

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО УК «Апрель Инвестиции»**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику ООО УК «Апрель Инвестиции»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Апрель Инвестиции» (ОГРН – 5077746553099, далее - Организация), состоящей из:

- бухгалтерского баланса организации на 31 декабря 2025 года;
- отчета о финансовых результатах организации за 2025 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ✓ отчета об изменениях капитала организации за 2025 год;
 - ✓ отчета о движении денежных средств организации за 2025 год;
 - ✓ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Апрель Инвестиции» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации и утвержденными Банком России для отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств в части форм раскрытия информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядка группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p> <p>Мы уделили особое внимание вопросу проверки адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям. Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов Организации. Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости приведена в <i>Примечании №6. «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</i></p>	<p>Наши аудиторские процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, оценки признания ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости. Аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству Организации относительно применяемых моделей оценки ценных бумаг; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки; проверку наличия в делах Организации документов, содержащих показатели, используемые для расчета справедливой стоимости ценных бумаг и своевременность использования соответствующих показателей. Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели выборочное тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям.</p> <p>Также осуществили проверку раскрытия информации в отношении финансовых активов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Мы уделили особое внимание вопросу признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов по причине существенности данного показателя в стоимостном выражении. Потоки поступления выручки от оказания услуг в основном представляют собой вознаграждение, причитающееся управляющей компании по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Размер вознаграждения за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами устанавливается правилами доверительного управления паевого инвестиционного фонда и зависит от среднегодовой стоимости чистых активов. Обязанность по определению стоимости чистых активов возложена на управляющую компанию.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки от оказания услуг и комиссионных доходах приведена в *Примечании №20 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

Наши аудиторские процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, оценки признания выручки от оказания услуг исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, а также риск недобросовестных действий или ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у Организации прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов.

Мы также осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, представленной в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Организации, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Руководитель аудита, по результатам которого было выпущено аудиторское заключение



Папуш Ирина Александровна
ОРНЗ 21206028420

Директор ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»



Смагина Наталия Владимировна
ОРНЗ 22006097752

МП

«27» марта 2026г.



Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»

ОГРН: 1027700313464

Место нахождения: 105094, г. Москва, Семеновская наб., д. 2/1 стр. 1, помещ. 1/10

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 12006074351

Код территории по ОКATO 45286575000	Код организации		
	по ОКПО 80743850	ОГРН 5077746553099	ИНН 7709734526

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Апрель Инвестиции» (ООО УК «Апрель Инвестиции») (полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 12, строение Башня Запад, этаж 45, часть комнат 20, 21, 23
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	9 769	12 341
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		997 916	893 017
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	997 916	893 017
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		72 751	51 469
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	1 268	2 528
6	займы выданные и прочие размещенные средства	8	14 925	5 961
7	дебиторская задолженность	9	56 558	42 979
8	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10	241	406
9	Основные средства и капитальные вложения в них	11	6 467	6 815
10	Требования по текущему налогу на прибыль	27	2 116	4 153
11	Отложенные налоговые активы	27	10 173	15 042
12	Прочие активы	12	11 644	7 978
13	Итого активов		1 111 077	991 221
Раздел II. Обязательства				
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		18 667	20 064
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	18 514	19 911
16	кредиторская задолженность	14	154	153
17	Обязательство по текущему налогу на прибыль	27	4 466	1 851
18	Прочие обязательства	15	24 900	24 155
19	Итого обязательств		48 033	46 070
Раздел III. Капитал				
20	Уставный капитал	16	81 000	81 000
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		982 045	864 151
22	Итого капитала		1 063 045	945 151
23	Итого капитала и обязательств		1 111 077	991 221

Генеральный директор

(должность)

Данильченко Валерия
Алексеевна

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

"25" марта 2026 г.



Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	80743850	5077746553099	7709734526

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Апрель Инвестиции» (ООО УК «Апрель Инвестиции»)
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 12, строение Башня Запад, этаж 45, часть комнат 20, 21, 23

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		137 866	72 687
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операции с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17	33 630	-21 482
3	процентные доходы	18	143 830	94 170
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	19	-39 593	-
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	20	557 481	509 075
6	Расходы на персонал	21	-146 111	-135 942
7	Прямые операционные расходы	22	-735	-402
8	Процентные расходы	23	-4 992	-17 407
9	Общие и административные расходы	24	-52 116	-33 038
10	Прочие доходы	25	143	73
11	Прочие расходы	25	-71 225	-6 097
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		420 312	388 949
13	Налог на прибыль, в том числе:	27	-121 518	-71 585
14	текущий налог на прибыль	27	-116 649	-78 702
15	отложенный налог на прибыль	27	-4 869	7 118
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		298 794	317 364
Раздел II. Прочий совокупный доход				
17	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		-	-
18	Итого совокупного дохода (расхода)		298 794	317 364

Генеральный директор

(должность)



(подпись)

Данильченко Валерия
Алексеевна

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

"25" марта 2026 г.

Код территории по ОКATO 45286575000	Код организации		
	по ОКПО 80743850	ОГРН 5077746553099	ИНН 7709734526

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Апрель Инвестиции» (ООО УК «Апрель Инвестиции»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 12, строение Башня Запад, этаж 45, часть комнат 20, 21, 23
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через		2 073 549	636 985
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		-2 181 856	-906 674
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		544 255	514 069
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-744	-2 853
5	Проценты полученные		157 846	91 061
6	Проценты уплаченные		-18 884	-3 260
7	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		-145 957	-133 388
8	Оплата прочих административных и операционных расходов		-56 230	-36 488
9	Уплаченный налог на прибыль		-111 997	-78 330
10	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-69 412	-768
	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		190 570	80 354
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
12	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-348	-
13	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	-8
14	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		22 098	45 166
15	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-30 898	-49 070
16	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-9 148	-3 912
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
17	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		55 000	-
18	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		-58 082	-3 376
19	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-3 082	-3 376
20	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		-180 900	-67 000
21	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-183 982	-70 376
22	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-2 560	6 066
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	12 391	6 325
24	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	9 832	12 391

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Данильченко Валерия
Алексеевна

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

"25" марта 2026г.

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показате	Наименование показателя	Текстовое пояснени
1	3	4
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	1. Лицензия № 21-000-1-00926, 07 сентября 2012 г. 2. Лицензия № 077-13932-001000, 01 апреля 2015 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	1. Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами 2. Деятельность по управлению ценными бумагами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 12, Башня Запад, этаж 45, часть комнат 20, 21, 23
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	АО «Эйприл Групп», 123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 12, 45 этаж, к.83, 85-89. Раджпут Н.В. – 33%, Фархат А.А. – 33%.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных	филиалов у организации нет
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец	38

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации подвержены часто вносимым изменениям, допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для осуществления деятельности в Российской Федерации. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, принимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. На экономическую ситуацию в Российской Федерации продолжает отрицательно влиять обострившийся и затянувшийся конфликт, связанный с Украиной, а также связанные с ним международные санкции и ухудшение отношений с западными странами. Данное событие привело к увеличению волатильности на рынках капитала, значительно изменило курс российского рубля, существенно росту нестабильности на финансовых рынках. О том, что ситуация в экономике все еще остается сложной, говорят дефицит бюджета, девальвация рубля и резкий рост ключевой ставки.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Руководство организации считает, что проводимая СВО, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали существенного влияния на деятельность Организации в 2025 г. Организация ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как снижение спроса на услуги, оказываемые Организацией, трудностями с переводами средств и привлечением финансирования. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации. При этом руководство Организации уверено, что это не влияет существенно образом на способность Организации продолжать осуществлять все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.</p>

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Организация руководствовалась соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Организация не проводила реклассификацию сравнительных сумм за отчетный период
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Организация не проводила реклассификацию сравнительных сумм за отчетный период, а также в предыдущем отчетном периоде
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Организация не проводила реклассификаций за отчетный период
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	Организация не проводила ретроспективного пересчета или реклассификации за отчетный период.

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Организация производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками.
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	Способы оценки активов и обязательств Организации утверждены в соответствующих разделах Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета, внутренних стандартах бухгалтерского учета, а также внутренних методиках и других внутренних документах Организации.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>При первоначальном признании финансовый актив или финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или возникновением финансового актива или обязательства, признаются в стоимости финансового актива или обязательства, если этот финансовый актив или обязательство, не будет далее определен в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При определении справедливой стоимости финансового актива или финансового обязательства основывается на рыночных данных. В отношении некоторых активов и обязательств могут быть доступны наблюдаемые рыночные сделки или рыночная информация. При отсутствии рыночных данных обязательства оцениваются по справедливой стоимости по которой была бы осуществлена обычная сделка между участниками рынка с целью продажи актива или передачи обязательства на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цену выхода на дату оценки с позиции участника рынка, который удерживает указанный актив или является должником по указанному обязательству). Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств, или эквивалентов денежных средств, или справедливую стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты на совершение сделки. Оценка по себестоимости применяется только в отношении инвестиций в долевыми инструментами, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, а также в отношении производных финансовых инструментов, которые связаны с такими долевыми инструментами. Ключевые подходы в оценке справедливой стоимости. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплата за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства; либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства. У Организации должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Организация использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя доступные наблюдаемые исходные данные минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.</p>

4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операций. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.</p>
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Организация сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.</p>
6	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Организации изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>В анализируемом периоде изменения в Учетную политику Организации не вносились.</p>
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Учетная политика применялась последовательно для подготовки финансовой отчетности за 2025 и 2024 годы. С 1 января 2025 г. были приняты поправки к существующим стандартам: Недостаток возможностей для обмена валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21, вступили в силу с 1 января 2025 г.. Поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании. Ниже раскрыты новые и исправленные стандарты, интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату публикации настоящей финансовой отчетности Компании. Компания планирует принять новые и обновленные стандарты, если применимо, в момент вступления стандартов в силу.</p> <p>Классификация и оценка финансовых инструментов – поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, вступают в силу с 1 января 2026 г.;</p> <p>Контракты, относящиеся к электричеству, вырабатываемому из возобновляемых источников, – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, вступают в силу с 1 января 2026 г.;</p> <p>Ежегодные улучшения стандартов МСФО – Том 11, вступают в силу с 1 января 2026 г.;</p> <p>Метод оценки по себестоимости (Поправки к МСФО (IAS) 7); Прекращение признания обязательств по аренде (Поправки к МСФО (IFRS) 9); Определение фактического агента (Поправки к МСФО (IFRS) 10); Раскрытие отложенной разницы между справедливой стоимостью и ценой по договору (Поправки к Разъяснениям по применению МСФО (IFRS) 7); Прибыль или убыток от прекращения признания (Поправки МСФО (IFRS) 7); Правила учета хеджирования для предприятия, применяющего надстройку впервые (Поправки к МСФО (IFRS) 1); Вступление в силу Разъяснения по применению МСФО (IFRS) 7); Кредитный риск, раскрытия (Поправки к Разъяснениям по применению МСФО (IFRS) 7); Цена сделки (Поправки к МСФО (IFRS) 9); Презентация и раскрытия в финансовой отчетности – новый стандарт МСФО (IFRS) 18, вступает в силу с 1 января 2027 г.; Дочерние предприятия, освобожденные от публичной отчетности; раскрытия – новый стандарт МСФО (IFRS) 19, вступает в силу с 1 января 2027 г.</p> <p>Организация оценивает будущий эффект от поправок и новых стандартов на учет, т.е. после вступления поправок в силу.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Классификация активов Организации в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. Денежные средства включают денежную наличность в кассе и остатки на счетах в банках до востребования. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.</p>

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>При первоначальном признании депозита и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания эффективной ставки процента (далее – ЭСП) по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах формируется резерв под обесценение указанных активов. По договорам займа и договорам банковского вклада дисконтирование (метод ЭСП) не применяется в следующих случаях: по договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; по договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 10%; по договорам банковского вклада сроком «до востребования»</p>
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании Организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Категория учета бумаг «ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, формируется Организацией из состава приобретаемых на ОРЦБ котируемых биржевых бумаг, справедливая стоимость которых может быть надежно определена и которые приобретаются для продажи в краткосрочной перспективе с целью получения прибыли за счет краткосрочных колебаний цены или маржи дилера. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости на последний день каждого месяца. Также переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг. Доходы или расходы от переоценки относятся на счета учета положительной и отрицательной переоценки ценных бумаг. Процентные доходы по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяются в порядке, аналогичном для ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, и отражаются на счетах учета процентных доходов. Признание ожидаемых кредитных убытков по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не осуществляется.</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. При этом доходы или расходы по данным ценным бумагам (за исключением финансового результата от выбытия) подразделяются на: а. доходы или расходы от изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки; б. процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки; с. курсовые разницы, рассчитанные по амортизированной стоимости финансового актива; d. прочий совокупный доход или расход, определяемый как разность между общей величиной дохода или расхода от изменения справедливой стоимости и доходами (расходами), перечисленными в пп. а – с. Доходы или расходы, перечисленные в пп. а – с, отражаются на соответствующих счетах доходов и расходов. Суммы данных доходов и расходов равны суммам, которые подлежали бы признанию в случае оценки данных долговых ценных по амортизированной стоимости. Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Доход или расход от изменения справедливой стоимости относится на прочий совокупный доход. Суммы, накопленного совокупного дохода не должны впоследствии переводиться в состав прибыли или убытка. При выбытии долевого ценного бумага накопленный совокупный доход по ним переводится в состав нераспределенной прибыли по счетам учета движения капитала. Дивиденды по долевым ценным бумагам признаются в составе прибыли или убытка, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. В редких обстоятельствах первоначальная стоимость ценной бумаги может быть приемлемой оценкой справедливой стоимости. Это может иметь место в том случае, если доступной новой информации недостаточно для оценки справедливой стоимости, или существует широкий диапазон возможных оценок справедливой стоимости, а первоначальная стоимость представляет собой наилучшую оценку справедливой стоимости в пределах данного диапазона.</p>

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>В категорию «долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости относятся ценные бумаги при одновременном выполнении следующих условий: «не котируются на активном рынке; «не классифицированы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; «не классифицированы при первоначальном признании в категорию имеющих право на получение фиксированных или определяемых платежей, за исключением ценных бумаг, по которым владелец ценной бумаги может не возместить первоначально осуществленные инвестиции по причинам, отличным от обесценения ценной бумаги. Первоначальная стоимость приобретенных долговых ценных бумаг категории «учитываемые по амортизированной стоимости» формируется с учетом затрат на их приобретение. При первоначальном признании Организация определяет справедливую стоимость бумаг на основе данных 2 и 3 уровня иерархии и отражает корректировки изменения балансовой стоимости инструмента, приводя ее к справедливой. Датой первоначального признания Организация одновременно определяет амортизационную стоимость инструмента с использованием метода ЭСП. Расчет амортизированной стоимости с применением метода ЭСП. Далее инструмент учитывается по амортизированной стоимости. ЭСП пересматривается в случае изменения денежных потоков инструмента.</p>
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Учет инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Объект инвестиций признается дочерним предприятием, если Организация обладает контролем над ним. Организация обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если Организация: «обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций; «подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и « имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций, если у Организации имеются величину дохода инвестора. Организация обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, если у Организации имеются существующие права, которые предоставляют ей возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций. Организация обладает контролем над объектом инвестиций, если Организация не только имеет полномочия в отношении объекта инвестиций, подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, но также и возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на доход инвестора от участия в объекте инвестиций. Объект инвестиций признается ассоциированным предприятием, если Организация оказывает значительное влияние на его деятельность. Значительным влиянием признается правомочность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль над этой политикой. Совместный контроль - контроль, разделенный между сторонами в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль. Наличие у Организации значительного влияния обычно подтверждается одним или несколькими из следующих фактов: • участие в совете директоров или аналогичном органе управления объектом инвестиций; • участие в процессе выработки политики, в том числе участие в принятии решений о выплате дивидендов или ином распределении прибыли; • наличие существенных операций между предприятием и его объектом инвестиций; • обмен руководящим персоналом; • предоставление ассоциированным предприятием после первоначального признания информации по фактической стоимости. Организация на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия, а также наличие признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с МСФО(IAS) 36 "Обесценение активов".</p>

15	<p>Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов</p>	<p>Прочие активы Организации формируются за счет имеющихся на учете запасов, денежные документы, незакрытых расчетов, произведенных поставщикам товаров (работ, услуг), расчетов с бюджетом по налогам и страховым взносам, расчетов с подотчетными лицами, авансовых оплат, которые подлежат отнесению в статьи расходов в последующих отчетных периодах. 1. Учет запасов В качестве запасов признаются: • активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; • товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасами не признаются финансовые вложения, материальные ценности, находящиеся у Организации на ответственном хранении на основании договоров комиссии, хранения, в процессе транспортировки и тому подобное. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: • по себестоимости определенной при первоначальном признании; • по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Расчетные оценки чистой возможной цены продаж основываются на наиболее надежном из имеющихся подтверждении суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения таких оценок. Эти оценки учитывают колебания цены или себестоимости, непосредственно относящиеся к событиям, произошедшим после окончания периода, в той мере, в которой такие события подтверждают условия, существовавшие на конец данного периода. Если обстоятельства, обусловившие необходимость списания запасов до уровня ниже себестоимости, перестают существовать или имеется явное свидетельство увеличения чистой возможной цены продажи в силу изменившихся экономических условий, списанная ранее сумма восстанавливается (т.е. восстановление производится в пределах суммы первоначального списания) таким образом, чтобы новая балансовая стоимость соответствовала наименьшему из двух значений: себестоимости или пересмотренной чистой возможной цене продажи. 2. Денежные документы Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение включая НДС. Аналитический учет денежных документов ведется по видам денежных документов. Учитываются по себестоимости с формированием резервов под обесценение. 3. Задолженность контрагентов по оплаченным хозяйственным договорам, с которыми связаны будущие экономические выгоды в виде получения товаров или услуг, признаются на каждую отчетную дату Организация проверяет активы на наличие признаков обесценения и оценивает возмещаемую стоимость актива. При определении наличия признаков обесценения Организация может применять профессиональное суждение для оценки вероятности возврата аванса выданного либо исполнения обязательства по договору или безнадлежаности к взысканию аванса выданного – исходя из имеющихся в его распоряжении сведений и информации о судебных актах по гражданским и арбитражным делам в отношении контрагента; признаков, свидетельствующих о том, что услуги оказаны не будут (кроме налога на прибыль) отражаются по фактически выявленным суммам и оцениваются по вероятности возврата с признанием убытка от обесценения до момента получения возмещения из бюджета или до истечения искового срока давности.</p>
16	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>У Организации отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>

18

17	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости</p>	<p>Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения. Процентными расходами признаются расходы (затраты по сделке) подлежат отражению в бухгалтерском учете в день уплаты процентов (купонов) по финансовым обязательствам по условиям договора (сделки) и в последний день месяца. В последний день месяца отражаются процентные расходы по финансовым обязательствам и прочие расходы (затраты по сделке), начисленные за истекший месяц либо за период с даты первоначального признания. Процентные расходы и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к сооружению (строительству), созданию (изготовлению) или приобретению основного средства, нематериального актива или инвестиционного имущества, включаются в стоимость этого основного средства, нематериального актива или инвестиционного имущества в соответствии с МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам". Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется по состоянию на конец каждого квартала, а также на момент прекращения (в том числе частичного) признания финансовых обязательств. При расчете ЭСП Организация использует профессиональное суждение при осуществлении оценки величины ожидаемых денежных потоков и ожидаемого срока обращения денежных средств.</p>
18	<p>Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств</p>	<p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.</p>
<p>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</p>		
19	<p>Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p>	<p>Организация не проводит хеджирование потоков денежных средств.</p>
20	<p>Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p>	<p>Организация не проводит хеджирование справедливой стоимости.</p>
21	<p>Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p>	<p>Организация не проводит хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения.</p>
<p>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</p>		
22	<p>Применяемая модель учета инвестиционного имущества</p>	<p>Организация учитывает инвестиционное имущество с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
23	<p>Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности</p>	<p>В случае когда часть объекта недвижимости используется для получения арендной платы (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) или притока стоимости имущества, а другая часть - в качестве средств труда для оказания услуг или в административных целях, Организация учитывает указанные части объекта по отдельности (инвестиционное имущество и основное средство соответственно) только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Для определения возможности реализации частей объекта недвижимости по отдельности в каждом конкретном случае применяется профессиональное суждение. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект считается инвестиционным имуществом только в том случае, если не более 10% общей площади объекта предназначено для использования в качестве средств труда для оказания услуг или для административных целей.</p>

24	<p>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</p>	<p>По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 у Организации отсутствует инвестиционное имущество.</p>
<p>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</p>		
25	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>	<p>Оценка по всем однородным группам основных средств, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
26	<p>Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль</p>	<p>Переносить всю сумму прироста стоимости при переоценке, за вычетом относящегося к объекту основных средств остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль, непосредственно на нераспределенную прибыль организации при выбытии или продаже объекта основных средств. Организация не применяет метод оценки по переоцененной стоимости для основных средств.</p>
27	<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом, исходя из амортизируемой величины основного средства, которая определяется как первоначальная стоимость за вычетом расчетной ликвидационной стоимости, и срока полезного использования.</p>
28	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Срок полезного использования актива определяется исходя из предполагаемой полезности актива для организации с учетом: *ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; *ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; *нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; *морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Организация устанавливает срок полезного использования объекта основных средств согласно Классификатору основных средств по Налоговому кодексу РФ.</p>
<p>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</p>		
29	<p>Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)</p>	<p>В качестве нематериального актива признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен принести организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.</p>
30	<p>Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)</p>	<p>Базой оценки для каждого класса активов является стоимость приобретения за вычетом амортизации</p>
31	<p>Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную</p>	<p>Единовременно при списании объекта нематериальных активов, по которому была накоплена дооценка. Организация не применяет метод оценки по переоцененной стоимости нематериальных активов.</p>
32	<p>Раскрытие для активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включают в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. При наличии возможного обесценения актива Организация определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшится до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.</p>

33	<p>Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения</p>	<p>В Организации применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Организацией в месяцах на дату признания нематериального актива (передача нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Организации) исходя из: срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Организации.</p>
34	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>Затраты, произведенные на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Под исследованиями понимаются оригинальные плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний. Например, поиск, оценка и отбор областей применения результатов исследований; поиск альтернативных устройств, продуктов, процессов, систем или услуг; оценка и отбор возможных альтернатив новым или улучшенным устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам. Затраты Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: *Организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; *нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; *Организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; *Организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; *Организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Под разработкой понимается применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их использования. Например, проектирование, конструирование, тестирование прототипов и моделей перед началом их использования; проектирование инструментов, шаблонов и форм, предполагающих новую технологию; проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернатив новым или усовершенствованным устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам. Затраты, первоначально признанные Организацией в качестве расходов, впоследствии не признаются в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</p>		

<p>35</p> <p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий</p>	<p>Бухгалтерский учет вознаграждения работникам осуществляется в соответствии с Положением Банка России № 489-П. Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Организации за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. К вознаграждениям работникам также относятся расходы на добровольное личное страхование (в том числе добровольное медицинское страхование) и негосударственное пенсионное обеспечение, оплату обучения, питания, лечения, коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Организации, трудовыми договорами. Организация выплачивает работникам краткосрочные вознаграждения и выходные пособия. Долгосрочные вознаграждения работникам Организацией не выплачиваются. Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства по выплате премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются организацией в случае, если: у Организации существует обязательность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых договоров; величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются организацией на более раннюю из следующих дат: *дату, когда Организация не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; *дату, на которую Организация признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.</p>
<p>36</p> <p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией</p>	<p>Организация не применяет пенсионные планы с установленными выплатами.</p>
<p>37</p> <p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего</p>	<p>Организация не применяет пенсионные планы с установленными выплатами.</p>
<p>38</p> <p>Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами</p>	<p>Организация не применяет вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами</p>
<p>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</p>	

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с пунктами 27 и 28 МСФО (IFRS) 16. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды по договорам аренды не было	Фактов использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды не было
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Организация считает негарантированную ликвидационную стоимость предмета аренды равной нулю
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. 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.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи включают в себя только коммунальные услуги, которые оплачиваются организацией, как арендатором по выставленным счетам арендодателя. Расходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке задолженности по договору аренды.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Организация должна классифицировать внеоборотный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования. Для этого актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых при продаже таких активов (или выбывающих групп) и его продажа должна быть высоковероятной. Под влиянием событий или обстоятельств период завершения продажи может превысить один год. Увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые организацией, и существует достаточное подтверждение того, что план по продаже актива (или выбывающей группы) остается в силе. По состоянию на отчетную дату у Организации отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Для целей бухгалтерского учета запасы считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих требований: - затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией; - определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, а в отдельных случаях - по справедливой стоимости.

46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Организация должны отражать на счетах бухгалтерского учета признание (увеличение) резерва - оценочного обязательства при одновременном наличии следующих условий:</p> <p>у организации существует обязанность, возникшая в результате прошлого события, в соответствии с пунктами 15 - 22 МСФО (IAS) 37;</p> <p>урегулирование обязанности организации вероятно потребует выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, в соответствии с пунктами 23 - 24 МСФО (IAS) 37;</p> <p>имеется возможность проведения надежной расчетной оценки величины обязательства организации</p> <p>При определении наличия существующего обязательства прошлое событие создает существующее обязательство, если вероятность наличия существующего обязательства превышает вероятность отсутствия такого обязательства. При установлении наличия существующего обязательства Организация определяет методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств с учетом факторов, влияющих на величину наилучшей расчетной оценки, в соответствии с МСФО (IAS) 37. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства, представляет собой сумму, которую Организация рационально затратить для погашения обязательства на конец отчетного периода или для передачи его третьему лицу в указанное время. Если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва составляет более одного года, резервы - оценочные обязательства дисконтируются, при этом величина резерва - оценочного обязательства должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства осуществляется с учетом следующих особенностей: *применяется ставка дисконтирования до учета налогообложения, отражающая текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; *ставка дисконтирования не учитывает риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.</p> <p>Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с пунктами 27 и 28 МСФО (IFRS) 16. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Классификация, порядок отражения в учете кредиторской задолженности регулируется МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Кредиторская задолженность – обязательство оплатить товары или услуги, которые были получены или поставлены, или были формально согласованы с поставщиком. Для признания кредиторской задолженности в учете используются критерии признания обязательств, при которых требуется одновременное соответствие следующим условиям: 1. существует высокая вероятность оттока экономических выгод, связанных с данным обязательством; 2. стоимость обязательства может быть надежно оценена. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по стоимости сделки, соглашения на условиях немедленной оплаты (справедливой стоимости), включая затраты по ее совершению, которые напрямую связаны с обязательством. После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости.</p>
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	<p>Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости. Денежные средства, перечисленные Организации в качестве безвозмездной финансовой помощи от учредителей отражаются в составе добавочного капитала.</p>
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	<p>Организация не имеет собственных выкупленных акций (долей).</p>
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Организация не формирует резервный капитал.</p>

51	<p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>	<p>Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: •вычитаемых временных разниц; •перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах с периодичностью и в сроки. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если некредитная финансовая организация ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. 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. Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которую некредитная финансовая организация вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее налоговые убытки. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли. Отражение, изменение и прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев и отчетного года. Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Образование, изменение отложенного налогового обязательства, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых обязательств или отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, определенных на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. Расчет ОНО и ОНА Организация осуществляет на конец каждого отчетного налогового периода (квартал, полугодие, 9 месяцев и год).</p>
52	<p>Порядок отражения дивидендов</p>	<p>Если организация объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление") после отчетного периода, организация не должна признавать эти дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Организация отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.</p>
53	<p>Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета</p>	<p>Учет прочих объектов бухгалтерского учета ведется Организацией согласно требований стандартов международной финансовой отчетности и положений Банка России, регулирующих учет соответствующих объектов.</p>

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		Балансовая стоимость	Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
		Полная балансовая стоимость	резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	резерв под ожидаемые кредитные убытки					
1	2	3	4	5	6	7	8			
1	Расчетные счета	9 832	-62	9 769	12 391	-50	12 341			
2	Итого	9 832	-62	9 769	12 391	-50	12 341			
3	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.12.2025 у организации были остатки денежных средств в 4 кредитных организациях (на 31.12.2024 в 4 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств превышающей 9 831 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 9 828 тысяч рублей (на 31.12.2024 года 12 391 тысяч рублей), или 99,97 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2024 100 процентов).</p> <p>По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 информация о суммах неиспользованных кредитных средств, которые могут быть направлены на финансирование операционной деятельности организации и на погашение ее инвестиционных обязательств отсутствует.</p>								

тыс.руб.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	9 769	12 341
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	62	50
3	Итого	9 832	12 391
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 информация об инвестиционных и финансовых операциях, не потребовавших использования денежных средств и их эквивалентов отсутствует.	

27

Таблица 5.3

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по денежным средствам

На 31.12.2025 г.

тыс.руб.

Номер показа теля	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12- месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно- обесцененными		5 по кредитно- обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно- обесцененными при первоначальном признании	6 Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно- обесцененными при первоначальном признании	Итого
			4	3			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:	50	-	-	-	50	
2	расчетные счета	50	-	-	-	50	
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	98	-	-	-	98	
4	расчетные счета	98	-	-	-	98	
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-86	-	-	-	-86	
6	расчетные счета	-86	-	-	-	-86	
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025 г., в том числе:	62	-	-	-	62	
8	расчетные счета	62	-	-	-	62	
9	Текстовое пояснение	<p>Существенных изменений полной балансовой стоимости денежных средств в течение отчетного периода не было и соответственно не было влияния на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки; Денежных средств, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок не было; Денежные средства, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам отсутствуют.</p>					62

На 31.12.2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		Итого
		3	4	5	6	
1	2					7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:	23	-	-	-	23
2	расчетные счета	23	-	-	-	23
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	77	-	-	-	77
4	расчетные счета	77	-	-	-	77
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-50	-	-	-	-50
6	расчетные счета	-50	-	-	-	-50
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025 г., в том числе:	50	-	-	-	50
8	расчетные счета	50	-	-	-	50
9	Текстовое пояснение	<p>Существенных изменений полной балансовой стоимости денежных средств в течение отчетного периода не было и соответственно не было влияния на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки; Денежных средств, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок не было; Денежные средства, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам отсутствуют.</p>				

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	997 916	893 017
2	Итого	997 916	893 017

тыс.руб.

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

Таблица 6.2

Номер показател	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	-	88 086
2	нефинансовых организаций	-	88 086
3	Долговые ценные бумаги, в том числе:	997 916	804 931
4	Правительства Российской Федерации	35 488	713 087
5	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	29 481	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	75 363	34 842
7	нефинансовых организаций	857 584	57 001
8	Итого	997 916	893 017

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1 281	-13	1 268	2 551	-23	2 528
2	Итого	1 281	-13	1 268	2 551	-23	2 528
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 у Организации отсутствуют кредитные организации и банки-нерезидентов, сумма остатков размещенных средств в которых превышает установленный организацией лимит суммы остатка.					

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

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	резерв по финансовым активам, оценочный резерв по которым ожидается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе: средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	23					23	
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	27					27	
3	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	27					27	
4	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-37					-37	
5	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-37					-37	
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025 г., в том числе:	13					13	
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	13					13	

		<p>Существенных изменений полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах в течение отчетного периода не было и соответственно не было влияния на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки; финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода отсутствуют.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам отсутствуют.</p>
9	Текстовое пояснение	

на 31.12.2024

Ном ер пока зате ля	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, кроме финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:	8					8	
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	8					8	
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	20					20	
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	20					20	
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-5					-5	
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-5					-5	
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025 г., в том числе:	23					23	
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	23					23	

Существенных изменений полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах в течение отчетного периода не было и соответственно не было влияния на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки; Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода отсутствуют.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам отсутствуют.

9) Текстовое пояснение

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые
по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочие выданные займы	14 925	-	14 925	5 961	-	5 961
2	Итого	14 925	-	14 925	5 961	-	5 961

Дебиторская задолженность, оцениваемая
по амортизированной стоимости

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	55 937	-	55 937	42 686	-	42 686
2	Прочее	620	-	620	292	-	292
3	Итого	56 558	-	56 558	42 979	-	42 979

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные				Нематериальные активы, созданные самостоятельно				Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Лицензии и франшизы	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Лицензии и франшизы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том	454	6	175	-	-	-	-	635		
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 053	197	1 261	-	-	-	-	2 510		
3	накопленная амортизация	-599	-191	-1 085	-	-	-	-	-1 875		
4	Поступление	-	-	-	-	-	-	22	22		
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	-	8	14	-	-	-	-22	-		
6	Амортизация	-116	-7	-128	-	-	-	-	-251		
7	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	338	6	61	-	-	-	-	406		
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 053	205	1 275	-	-	-	-	2 532		
9	накопленная амортизация	-714	-198	-1 214	-	-	-	-	-2 126		
10	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	338	6	61	-	-	-	-	406		
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 053	205	1 275	-	-	-	-	2 532		
12	накопленная амортизация	-714	-198	-1 214	-	-	-	-	-2 126		
13	Амортизация	-113	-3	-49	-	-	-	-	-164		
14	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	225	4	12	-	-	-	-	241		
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 053	205	1 275	-	-	-	-	2 532		
16	накопленная амортизация	-827	-201	-1 262	-	-	-	-	-2 291		
17	Текстовое пояснение	<p>В течение 2025 и 2024 годов затрат по займам не было;</p> <p>Неамортизируемых объектов нематериальных активов, в том числе отдельно объектов нематериальных активов, созданных организацией самостоятельно, на отчетную дату нет;</p> <p>Объектов нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имуществаемых прав, в том числе объектов нематериальных активов, переданных организацией в залог, на отчетную дату нет;</p> <p>Капитальных вложений в объекты нематериальных активов, создаваемых организацией самостоятельно, на отчетную дату не было;</p> <p>Существенных объектов нематериальных активов нет;</p> <p>Прироста стоимости объектов нематериальных активов при переоценке, признанной в составе капитала (сумма накопленной дооценки), не списанной на нераспределенную прибыль, на отчетную дату не было;</p> <p>Нематериальных активов, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости нет.</p>									

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам					Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе: первоначальная (переоцененная) стоимость	-	98	-	-	-	-	-	864	-	962		
2	накопленная амортизация	-	4 907	-	-	-	-	-	22 893	-	27 800		
3	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-22 030	-	-26 839		
4	Амортизация	-	-39	-	-	-	-	-	8 115	-	8 115		
5	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе: первоначальная (переоцененная) стоимость	-	59	-	-	-	-	-	6 756	-	6 815		
6	накопленная амортизация	-	4 907	-	-	-	-	-	31 009	-	35 916		
7	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-24 253	-	-29 100		
8	Амортизация	-	-	-	-	-	-	-	6 756	-	6 815		
9	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе: первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 907	-	-	-	-	-	31 009	-	35 916		
10	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-24 253	-	-29 100		
11	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	1 385	348	1 733		
12	Амортизация	-	348	-	-	-	-	-	-	-348	-		
13	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе: первоначальная (переоцененная) стоимость	-	281	-	-	-	-	-	6 186	-	6 467		
14	накопленная амортизация	-	5 255	-	-	-	-	-	32 393	-	37 649		
15	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-26 208	-	-31 182		
16	Амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
17	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе: первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
18	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

В течение 2025 и 2024 годов затрат по займам не было;

Неамортизуемых объектов основных средств на отчетную дату нет;

Неиспользуемых объектов основных средств на отчетную дату нет;

Основных средств, предоставленных организацией за плату во временное пользование, на отчетную дату нет;

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущества организации, в том числе объектов основных средств, переданных организацией в залог, на отчетную дату нет;

Прироста стоимости объектов основных средств при переоценке, признанная в составе капитала (сумма накопленной переоценки), не списанная на нераспределенную прибыль, на отчетную дату нет;

Основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости нет.

Прочие активы

Таблица 12.1

Номер показателя	Полная балансовая стоимость	Текущий			Сравнительный		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	-	1	1	-	1
2	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	22	-	22	21	-	21
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 617	-	11 617	7 951	-	7 951
4	Запасы	5	-	5	5	-	5
5	Итого	11 644	-	11 644	7 978	-	7 978
6	Текстовое пояснение	<p>В течение 2025 и 2024 годов авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов не было;</p> <p>В течение 2025 и 2024 годов авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов не было.</p>					

Анализ изменений запасов

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024г., в том числе:	-	5	-	-	-	5
2	стоимость (или оценка)	-	5	-	-	-	5
3	Поступление (создание)	-	931	103	-	-	1 034
4	Признание в составе расходов	-	-931	-103	-	-	-1 034
5	Балансовая стоимость на 31.12.2024г., в том числе:	-	5	-	-	-	5
6	стоимость (или оценка)	-	5	-	-	-	5
7	Балансовая стоимость на 01.01.2025г., в том числе:	-	5	-	-	-	5
8	стоимость (или оценка)	-	5	-	-	-	5
9	Поступление (создание)	-	1 071	65	-	-	1 136
10	Признание в составе расходов	-	-1 071	-65	-	-	-1 136
11	Балансовая стоимость на 31.12.2025г., в том числе:	-	5	-	-	-	5
12	стоимость (или оценка)	-	5	-	-	-	5
13	Текстовое пояснение	В течение 2025 и 2024 годов запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге не было; В течение 2025 и 2024 годов увеличения чистой стоимости продажи запасов, в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов не было.					

тыс.руб.

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

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	18 514	19 911
2	Итого	18 514	19 911
3	Текстовое пояснение	В течение 2025 и 2024 годов обеспеченных обязательств, активов, переданных в залог не было; В течение 2025 и 2024 годов просрочки платежей по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам не было.	

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 13.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	14	более года	14	более года

**Кредиторская задолженность, оцениваемая
по амортизированной стоимости**

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность перед депозитариями	103	112
2	Прочее	51	41
3	Итого	154	153

Прочие обязательства

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	21 350	20 816
2	Расчеты по социальному страхованию	3 547	3 336
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4	3
4	Итого	24 900	24 155

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. собственный капитал составлял 100%
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	За отчетный год изменения структуры капитала не было
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Корректировка капитала на инфляцию не производилась
4	Информация о распределении прибыли	В течение 2025 года было распределение прибыли в размере 180,9 млн.руб. в пользу единственного участника Организации
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Дополнительных прав для участников не предусмотрено

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	Организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Нарушений Организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, не было
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Организация не формирует резервный капитал

тыс.руб.

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

За 2025 г.

Таблица 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	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1						
1	Финансовые активы, в том числе:	-12 969	46 599	-	-	33 630
2	ценные бумаги	-12 969	46 599	-	-	33 630
3	Итого	-12 969	46 599	-	-	33 630

48

За 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания		Итого
				3	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	7		
1	Финансовые активы, в том числе:	-6 664	-14 818	-	-	-21 482		
2	ценные бумаги	-6 664	-14 818	-	-	-21 482		
3	Итого	-6 664	-14 818	-	-	-21 482		

Процентные доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	143 830	94 170
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	138 620	93 392
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	5 210	778
4	Итого	143 830	94 170

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

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	-3 034	-
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	-36 559	-
3	Итого	-39 593	-

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента,			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	557 481	509 075
2	Итого	557 481	509 075
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	557 481	509 075

тыс.руб.

Расходы на персонал

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	125 125	117 979
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	20 678	17 963
3	Расходы по программе с установленными выплатами	309	-
4	Итого	146 111	135 942

тыс.руб.

Прямые операционные расходы

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	271	86
2	Прочее	464	316
3	Итого	735	402

Процентные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	4 992	3 260
2	Прочее	-	14 147
3	Итого	4 992	17 407

Общие и административные расходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 820	3 861
2	Амортизация основных средств	2 081	2 262
3	Амортизация нематериальных активов	164	251
4	Расходы по аренде	2 443	2 259
5	Расходы по страхованию	19	-
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	10 718	4 140
7	Представительские расходы	140	119
8	Расходы на служебные командировки	162	-
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	110	161
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2	18
11	Прочее	32 456	19 966
12	Итого	52 116	33 038
13	Текстовое пояснение	<p>- суммы расходов на коммунальные услуги, которые не были отражены по показателю "Общие и административные расходы", поскольку являлись расходами по инвестиционному имуществу отсутствуют;</p> <p>- суммы расходов по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение, связанное с признанием, и суммы расходов по краткосрочным договорам аренды, к которым применяется освобождение, связанное с признанием отсутствуют;</p> <p>- расход, относящийся к переменным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде отсутствует;</p> <p>Расходов от выбытия основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов за отчетный период не было;</p> <p>Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, списанные на расходы за отчетный период отсутствуют;</p> <p>Существенных затрат на создание собственными силами организации</p>	

Прочие доходы

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	123	55
2	Прочее	20	18
3	Итого	143	73
4	Текстовое пояснение	<p>Доходов от выбытия основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов за отчетный период не было;</p> <p>Доходов от предоставленного организации другими лицами возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов, за отчетный период не было;</p> <p>Доходов, относящихся к переменным платежам, не включенным в оценку чистой инвестиции в аренду нет.</p>	

Прочие расходы

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	125	97
2	Прочее	71 100	6 000
3	Итого	71 225	6 097

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 26.1

Номер показа теля	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда Помещения для ведения основной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Штрафные санкции за просрочку арендных платежей, при условии не включения их в расчет обязательств.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения по использованию арендованного актива
4	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Изменение арендной платы оформляется дополнительным соглашением к договору субаренды нежилого помещения

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

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	18 514	19 911

Потоки денежных средств по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых некредитная финансовая
организация является арендатором

Таблица 26.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	4 868	3 260
2	проценты уплаченные	4 868	3 260
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	3 082	3 376
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	3 082	3 376
5	Итого	7 949	6 636

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	116 649	78 702
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 869	-7 118
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	121 518	71 585
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	121 518	71 585
5	Текстовое пояснение	В течение 2025 и 2024 годов налог на прибыль, относящийся к объектам бухгалтерского учета, признанным в составе капитала, и не включенный в состав прочего совокупного дохода отсутствует.	

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	420 312	388 949
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	105 078	77 790
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской	10 954	-7 313
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		-7 313
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	10 954	
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	5 485	4 117
7	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	-3 008
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	121 518	71 585

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных
налоговых обязательств за 2025 год**

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	резерв на остаток ДС по р/с	12	3		16
2	резерв на остаток ДС по б/с	6	-3		3
3	переоценка ЦБ	8 370	-3 998		4 372
4	резерв на отпуск	5 204	133		5 337
5	резерв на страховые взносы	834	53		887
6	амортизация НМА	1	-1		0
7	амортизация ОС	0	2		2
8	финансовая аренда	3 289	-207		3 082
9	Общая сумма отложенного налогового актива	17 717	-4 018		13 699
10	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	17 717	-4 018		13 699
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
12	переоценка ЦБ	-2 675	-851		-3 526
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-2 675	-851		-3 526
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	15 042	-4 869		10 173
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	15 042	-4 869		10 173

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	<p>2</p> <p>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</p>	<p>3</p> <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает собственных ожиданий организации в отношении кредитных убытков. Однако организация также должна принять во внимание наблюдаемые рыночные данные о кредитном риске определенного финансового инструмента или аналогичных ему финансовых инструментов. Организация оценивает ОКУ с учетом требований МСФО (IFRS) 9 и Положения 494-П Центрального Банка РФ отдельно для финансовых активов с учетом следующего типа обесценения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Являющихся обесцененными при первоначальном признании; 2. Не являющихся обесцененными при первоначальном признании и <ol style="list-style-type: none"> а. не имеющим признаков значительного увеличения кредитного риска; б. имеющим признаки значительного увеличения кредитного риска. По активам такого типа обесценение отдельно оценивается на коллективной и индивидуальной основе; с. являющихся обесцененными на отчетную дату. <p>Для признания и оценки оценочного резерва по финансовому активу организация использует подходы:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) резерв в сумме, равной 12-месячным ОКУ; б) резерв в сумме, равной ОКУ за весь срок: <ul style="list-style-type: none"> - по ФА со значительным увеличением кредитного риска после первоначального признания; - кредитно-обесцененным ФА по состоянию на отчетную дату, которые не были кредитно-обесцененными при первоначальном признании; - торговой ДЗ и ДЗ по аренде по которым резерв оценивался в в упрощенном порядке; с) ФА кредитно-обесцененные при первоначальном признании. <p>Организация выбирает подходы к определению значительного увеличения кредитного риска, ориентируясь, в том числе, на существенное снижение рейтинга и/или существенное увеличение вероятности дефолта с момента первоначального признания или задержки платежей на срок более 30 дней. Существенным снижением и/или увеличением рейтинга считается изменение рейтинга рейтинговым агентством на две и более ступени по рейтинговой шкале. Используемый подход должен отражать: а) результат, взвешенный с учетом вероятности возникновения кредитного убытка, даже если такая вероятность очень мала; б)временную стоимость денег при оценке ОКУ, дисконтируя сумму до отчетной даты с использованием ставки, которая приблизительно равна эффективной процентной ставке по активу; в) обоснованную и подтверждаемую текущую и прогнозируемую информацию.</p> <p>Организация применяет упрощенный подход не требующий от организации отслеживания изменения кредитного риска для дебиторской задолженности, признавая оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату, начиная с даты создания.</p> <p>Организация применяет подход на основе эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска для финансовых активов, обесцененных в момент приобретения или создания (например после существенной модификации проблемного ФА, которая привела к прекращению признания первоначального</p>

2	Информация о подверженности организации кредитному риску	<p>Организация раскрывает информацию подверженности кредитному риску в разрезе уровней рейтинга кредитного риска отдельно для финансовых инструментов:</p> <p>a) резерв в сумме, равной 12-месячным ОКУ;</p> <p>b) резерв в сумме, равной ОКУ за весь срок;</p> <p>- по ФА со значительным увеличением кредитного риска после первоначального признания;</p> <p>- кредитно-обесцененным ФА по состоянию на отчетную дату, которые не были кредитно-обесценены при первоначальном признании;</p> <p>- дебиторской задолженности, по которым резерв оценивался в упрощенном порядке;</p> <p>c) ФА кредитно-обесцененные при первоначальном признании.</p> <p>На отчетную дату портфель СС сформирован из долговых ценных бумаг с рейтингом не ниже AA(RU), что соответствует минимальному кредитному риску. Это обусловлено Указаниями ЦБ РФ от 19 июля 2016 г. N 4075-У ЦБ РФ к активам входящим в расчет собственных средств</p>
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	<p>Организация определяет дефолт контрагента следующими способами:</p> <p>- в случае наличия у контрагента рейтинга одного из российских рейтинговых агентств применяется значение PD(дефолта контрагента), определенное российским рейтинговым агентством АО «Эксперт РА» (далее – Агентство) (таблица «Уровни (частоты) дефолта по рейтинговым категориям национальной российской рейтинговой шкалы Агентства для всех объектов рейтинга, кроме структурных облигаций и инструментов структурного финансирования») в составе публичного актуального отчета об исторических данных об уровнях дефолта по рейтинговым категориям применяемых рейтинговых шкал. При этом в случае наличия у контрагента нескольких рейтингов, присвоенных разными российскими рейтинговыми агентствами, выбирается наименьший рейтинг из актуальных и соотносится с рейтингом АО «Эксперт РА». Для отобранного рейтинга от АО «Эксперт РА» выбирается соответствующее значение PD для срока 1 год.</p> <p>- Если рейтинг у контрагента отсутствует при наличии достаточной финансовой информации о контрагенте в системе «С Бухгалтерии», производится анализ финансового состояния и кредитоспособности эмитента финансового актива по методике Сбербанка РФ (утверждена Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р).</p> <p>В иных случаях определение дефолта проводится на основе профессионального суждения.</p>
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	<p>Списание финансового актива отражается при его погашении (возврате), уступке требования в дату, установленную условиями договора. Списание (восстановление) начисленного резерва под обесценение производится при погашении (возврате) или уступке требования по договору с финансовым активом. При прекращении признания финансового актива в отношении которого произошли существенные изменения в договоре (дефолт/просрочка более 360 дней) списание с баланса производится через созданный резерв с отражением на внебалансовых счетах с продолжением процедуры по законному истребованию причитающихся средств.</p> <p>Списания могут относиться к финансовому активу в полном объеме или его части, если у организации есть обоснование относительно возмещения денежных потоков по финансовому активу. Финансовый актив, числящийся на внебалансовых счетах списывается организацией с внебалансовых счетов при погашении задолженности, либо при получении информации об банкротстве. Лицевые счета по учету финансовых активов и связанных резервов ведутся в разрезе вышеуказанных типов обесценения. При изменении типа обесценения актива задолженность списывается с переносом на лицевой счет, соответствующий новому типу обесценения и одновременно производится списание ранее начисленного резерва с лицевого счета по учету резерва под обесценение на лицевой счет по учету резерва под обесценение, соответствующий новому типу обесценения, установленному на отчетную дату.</p>

	<p>Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе</p>	<p>Агрегирование финансовых инструментов для оценки наличия изменений кредитного риска на групповой основе гарантирует достижение организационной цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно. Если организация не в состоянии идентифицировать значительные изменения кредитного риска для отдельных финансовых инструментов до того, как финансовый инструмент будет просрочен, то используется оценка на групповой основе. Для целей определения значительного увеличения кредитного риска и признания оценочного резерва под убытки на групповой основе организация группирует финансовые инструменты на основе общих характеристик кредитного риска:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) вид инструмента; (b) рейтинги кредитного риска; (c) вид обеспечения; (d) дата первоначального признания; (e) оставшийся срок до погашения; (f) отрасль; (g) географическое местоположение заемщика; и (h) финансовый актив в виде займа физическому лицу без обеспечения
5		<p>Организация при определении ожидаемых кредитных убытков по финансовому инструменту использует прогнозную информацию, подготовленную на основании допущений в отношении будущих событий, которые могут произойти. Организация должна оценивать ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов; (b) временную стоимость денег; и (c) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий. <p>При оценке ожидаемых кредитных убытков организация не идентифицирует все возможные сценарии, но принимает во внимание риск или вероятность возникновения кредитного убытка, путем отражения возможности возникновения кредитного убытка и возможности невозникновения кредитного убытка, даже если возможность возникновения кредитного убытка очень мала.</p>
6	<p>Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков</p>	<p>Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания или предыдущей отчетной даты, Организация оценивает оценочный резерв по финансовому активу в сумме равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если срок финансового актива на отчетную дату меньше 12 месяцев, то оценочный резерв оценивается на весь срок финансового актива. Если по состоянию на отчетную дату выявлено значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания или предыдущей отчетной даты, Организация оценивает оценочный резерв по финансовому активу в сумме равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок финансового актива. Значительным снижением и/или увеличением рейтинга считается изменение рейтинга рейтинговым агентством на две и более ступени по рейтинговой шкале или задержки платежей на срок более 30 дней.</p>
7	<p>Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок;</p> <p>7 определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом</p>	<p>Изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода не производились.</p>
8	<p>Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений</p>	

<p>Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения</p> <p>9</p>	<p>Наличие обеспечения, удерживаемом в качестве залога отсутствуют. Организация признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым инструментам в соответствии с Методическими рекомендациями по расчету ОКУ в организации.</p>
<p>Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения</p> <p>10</p>	<p>Обеспечения, удерживаемые в качестве залога отсутствуют</p>
<p>Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств</p> <p>11</p>	<p>В течение отчетного периода списание непогашенных договорных сумм по финансовым активам не производилось</p>

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

Тыс.руб.

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Денежные средства, в том числе:	9 693	-	-	-	76	
2	расчетные счета	9 693	-	-	-	76	
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 268	-	-	-	-	
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1 268	-	-	-	-	
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	14 925	
6	прочие выданные займы	-	-	-	-	14 925	
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	56 558	-	-	-	-	
8	дебиторская задолженность клиентов	55 937	-	-	-	-	
9	прочее	620	-	-	-	-	
10	Итого	67 519	-	-	-	15 001	
11	Текстовое пояснение	В Таблице отражены данные на основании кредитных рейтингов по национальной рейтинговой шкале для Российской Федерации кредитного агентства АО "Эксперт РА" либо АКРА (АО).					

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

Тыс.руб.

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Денежные средства, в том числе:	12 325	-	-	-	16	
2	расчетные счета	12 325	-	-	-	16	
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	574	-	-	-	1 954	
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	574	-	-	-	1 954	
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	5 961	
6	прочие выданные займы	-	-	-	-	5 961	
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	42 979	-	-	-	-	
8	Дебиторская задолженность клиентов	42 686	-	-	-	-	
9	прочее	292	-	-	-	-	
10	Итого	55 878	-	-	-	-	
11	Текстовое пояснение	В Таблице отражены данные на основании кредитных рейтингов по национальной рейтинговой шкале для Российской Федерации кредитного рейтингового агентства АО "Эксперт РА" либо АКРА (АО).					7 932

Географический анализ финансовых активов и обязательств на 31.12.2025 года

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	Страны			Итого
		Россия	Организации экономического сотрудничества и развивающ	Другие страны	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	9 769	-	-	9 769
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	997 916	-	-	997 916
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	997 916	-	-	997 916
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	72 751	-	-	72 751
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 268	-	-	1 268
6	займы выданные и прочие размещенные средства	14 925	-	-	14 925
7	дебиторская задолженность	56 558	-	-	56 558
8	Прочее	11 644	-	-	11 644
9	Итого активов	1 092 081	-	-	1 092 081
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-18 667	-	-	-18 667
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-18 514	-	-	-18 514
12	кредиторская задолженность	-154	-	-	-154
13	Прочее	-24 900	-	-	-24 900
14	Итого обязательств	-43 567	-	-	-43 567
15	Чистая балансовая позиция	1 048 514	-	-	1 048 514

Географический анализ финансовых активов и обязательств на 31.12.2024 года

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	Страны			Итого
		Россия	Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	12 341	-	-	12 341
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	893 017	-	-	893 017
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	893 017	-	-	893 017
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51 469	-	-	51 469
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 528	-	-	2 528
6	займы выданные и прочие размещенные средства	5 961	-	-	5 961
7	дебиторская задолженность	42 979	-	-	42 979
8	Прочее	7 978	-	-	7 978
9	Итого активов	964 805	-	-	964 805
	Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-20 064	-	-	-20 064
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-19 911	-	-	-19 911
12	кредиторская задолженность	-153	-	-	-153
13	Прочее	-24 155	-	-	-24 155
14	Итого обязательств	-44 219	-	-	-44 219
15	Чистая балансовая позиция	920 586	-	-	920 586

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

тыс.руб.

Таблица 28.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	154	-	-	-	-	18 514	-	-	-	-	18 667
2	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	-	-	18 514	-	-	-	-	18 514
3	Обязательства по аренде	-	-	-	-	-	18 514	-	-	-	-	18 514
4	Кредиторская задолженность, в том числе:	154	-	-	-	-	-	-	-	-	-	154
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	103	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103
6	прочее	51	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51
7	Итого обязательств	154	-	-	-	-	18 514	-	-	-	-	18 667

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

тыс.руб.

Таблица 28.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	153	-	-	-	-	19 911	-	-	-	-	20 064
2	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	-	-	19 911	-	-	-	-	19 911
3	обязательства по аренде	-	-	-	-	-	19 911	-	-	-	-	19 911
4	Кредиторская задолженность, в том числе:	153	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153
5	Кредиторская задолженность перед депозитариями	112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112
6	прочее	41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41
7	Итого обязательств	153	-	-	-	-	19 911	-	-	-	-	20 064

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2025 года

Таблица 28.5

Номер показателя	Наименование показателя	Раздел I. Активы						Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Денежные средства, в том числе:	9 769	-	-	-	-	-	9 769
2	расчетные счета	9 769	-	-	-	-	-	9 769
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	997 916	-	-	-	-	-	997 916
4	долговые ценные бумаги	997 916	-	-	-	-	-	997 916
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 826	14 925	-	-	-	-	72 751
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 268	-	-	-	-	-	1 268
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1 268	-	-	-	-	-	1 268
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	14 925	-	-	-	-	14 925
9	прочие выданные займы	-	14 925	-	-	-	-	14 925
10	Дебиторская задолженность, в том числе:	56 558	-	-	-	-	-	56 558
11	Дебиторская задолженность клиентов	55 937	-	-	-	-	-	55 937
12	прочее	620	-	-	-	-	-	620
13	Прочее	11 644	-	-	-	-	-	11 644
14	Итого активов	1 077 156	14 925	-	-	-	-	1 092 081
Раздел II. Обязательства								
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-154	-	-	-	-	-18 514	-18 667
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	-	-	-18 514	-18 514
17	обязательства по аренде	-	-	-	-	-	-18 514	-18 514
18	кредиторская задолженность, в том числе:	-154	-	-	-	-	-	-154
19	кредиторская задолженность перед депозитариями	-103	-	-	-	-	-	-103
20	прочее	-51	-	-	-	-	-	-51
21	Прочее	-24 900	-	-	-	-	-	-24 900
22	Итого обязательств	-25 054	-	-	-	-	-18 514	-43 567
23	Итого разрыв ликвидности	1 052 102	14 925	-	-	-	-18 514	1 048 514

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

Таблица 28.5

Номер показатель	Наименование показателя	Раздел I. Активы						Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	
1	2	3	4					6
1	Денежные средства, в том числе:	12 341	-					12 341
2	расчетные счета	12 341	-					12 341
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	804 931	-					804 931
4	Долговые ценные бумаги	804 931	-					804 931
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	45 507	5 961					51 469
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	2 528	-					2 528
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	2 528	-					2 528
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	5 961					5 961
9	прочие выданные займы	-	5 961					5 961
10	дебиторская задолженность, в том числе:	42 979	-					42 979
11	дебиторская задолженность клиентов	42 686	-					42 686
12	прочее	292	-					292
13	Прочее	7 978	-					7 978
14	Итого активов	870 757	5 961					876 719
Раздел II. Обязательства								
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-153	-				-19 911	-20 064
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-				-19 911	-19 911
17	обязательства по аренде	-	-				-19 911	-19 911
18	кредиторская задолженность, в том числе:	-153	-					-153
19	кредиторская задолженность перед депозитариями	-112	-					-112
20	прочее	-41	-					-41
21	Прочее	-24 155	-					-24 155
22	Итого обязательств	-24 308	-				-19 911	-44 219
23	Итого разрыв ликвидности	846 449	5 961				-19 911	832 500

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

Таблица 28.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	9 769	-	-	-	9 769
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	639 952	357 964	-	-	997 916
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	639 952	357 964	-	-	997 916
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	72 751	-	-	-	72 751
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 268	-	-	-	1 268
6	займы выданные и прочие размещенные средства	14 925	-	-	-	14 925
7	Дебиторская задолженность	56 558	-	-	-	56 558
8	Прочее	11 644	-	-	-	11 644
9	Итого активов	734 117	357 964	-	-	1 092 081
Раздел II. Обязательства						
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-18 667	-	-	-	-18 667
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-18 514	-	-	-	-18 514
12	кредиторская задолженность	-154	-	-	-	-154
13	Прочее	-24 900	-	-	-	-24 900
14	Итого обязательств	-43 567	-	-	-	-43 567
15	Чистая балансовая позиция	690 549	357 964	-	-	1 048 514

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

Таблица 28.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	12 341	-	-	-	12 341
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	893 017	-	-	-	893 017
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	893 017	-	-	-	893 017
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51 469	-	-	-	51 469
5	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 528	-	-	-	2 528
6	Займы выданные и прочие размещенные средства	5 961	-	-	-	5 961
7	Дебиторская задолженность	42 979	-	-	-	42 979
8	Прочее	7 978	-	-	-	7 978
9	Итого активов	964 805	-	-	-	964 805
Раздел II. Обязательства						
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-20 064	-	-	-	-20 064
11	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-19 911	-	-	-	-19 911
12	Кредиторская задолженность	-153	-	-	-	-153
13	Прочее	-24 155	-	-	-	-24 155
14	Итого обязательств	-44 219	-	-	-	-44 219
15	Чистая балансовая позиция	920 586	-	-	-	920 586

Анализ чувствительности капитала и прибыли
до налогообложения к процентному риску

Таблица 28.7

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочие валюты	1%	1 820	19 177	3 709	6 185
2	Текстовое пояснение	-1%	1 820	19 177	3 709	6 185

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2025 года

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	997 916	-	-	997 916
2	финансовые активы, в том числе:	997 916	-	-	997 916
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	997 916	-	-	997 916
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	997 916	-	-	997 916
5	долговые ценные бумаги	997 916	-	-	997 916

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2024 года

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	6	
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	893 017	-	-	893 017	
2	финансовые активы, в том числе:	893 017	-	-	893 017	
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	893 017	-	-	893 017	
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	893 017	-	-	893 017	
5	долговые ценные бумаги	893 017	-	-	893 017	

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

Тыс.руб.

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	82 520	82 520	82 520	
2	денежные средства, в том числе:	-	-	9 769	9 769	9 769	
3	расчетные счета	-	-	9 769	9 769	9 769	
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	72 751	72 751	72 751	
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	1 268	1 268	1 268	
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	1 268	1 268	1 268	
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	14 925	14 925	14 925	
8	прочие выданные займы	-	-	14 925	14 925	14 925	
9	Дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	56 558	56 558	56 558	
10	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	55 937	55 937	55 937	
11	прочее	-	-	620	620	620	
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	18 667	18 667	18 667	
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	18 667	18 667	18 667	
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	18 514	18 514	18 514	
15	обязательства по аренде	-	-	18 514	18 514	18 514	
16	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	154	154	154	
17	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	103	103	103	
18	прочее	-	-	51	51	51	

82

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

Тыс.руб.

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	63 810	63 810	63 810	
2	денежные средства, в том числе:	-	-	12 341	12 341	12 341	
3	расчетные счета	-	-	12 341	12 341	12 341	
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	51 469	51 469	51 469	
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	2 528	2 528	2 528	
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	2 528	2 528	2 528	
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	5 961	5 961	5 961	
8	прочие выданные займы	-	-	5 961	5 961	5 961	
9	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	42 979	42 979	42 979	
10	дебиторская задолженность клиентов	-	-	42 686	42 686	42 686	
11	прочее	-	-	292	292	292	
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	20 064	20 064	20 064	
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	20 064	20 064	20 064	
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	19 911	19 911	19 911	
15	обязательства по аренде	-	-	19 911	19 911	19 911	
16	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	153	153	153	
17	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	112	112	112	
18	прочее	-	-	41	41	41	

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 года

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	7 603	-	-	7 603
2	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 г.: - операций со связанными сторонами, включая процентные ставки не было; - обеспечений исполнения обязательств, предоставленных (полученных) организацией не было; - договорных обязательств организации по будущим операциям со связанными сторонами не было.							

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 года

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	7 768	-	-	7 768
2	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2024 г.: - операций со связанными сторонами, включая процентные ставки не было; - обеспечений исполнения обязательств, предоставленных (полученных) организацией не было; - договорных обязательств организации по будущим операциям со связанными сторонами не было.							

тыс.руб.

Информация о расходах на вознаграждение ключевому
управленческому персоналу

Таблица 30.3

Номер показател	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	43 447	41 334
2	Итого	43 447	41 334

События после окончания отчетного периода

Таблица 31.1

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, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	Общество в 2025 году не прекращало виды деятельности, которыми оно занималось и не планирует прекращение своей деятельности. В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность организацией продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, проводимая СВО, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для Общества. Наша организация ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как снижение спроса на услуги, оказываемые нашей организацией, и трудности с переводами средств и привлечением финансирования. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжить свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности

	<p>Деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги, оказываемые Обществом, наличие долгосрочных договоров, отсутствием намерения Общества сокращать численность сотрудников и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. Кроме того, отсутствуют какие-либо события или условия, которые могут обусловливать периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.</p>
--	---

Генеральный директор
ООО УК «Апрель Инвестиция» _____ В.А. Данильченко "25" марта 2026 г.



Всего прошито,
проуномеровано



ИНТЕРКОН

и скреплено печатью

51 (Декабрь) 2011 г.
лист

