

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «Т-Капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Т-Капитал»¹ состоящей из:

- бухгалтерского баланса организации на 31 декабря 2025 года (форма 0420002);
- отчета о финансовых результатах организации за 2025 год (форма 0420003);
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчета об изменениях капитала организации за 2025 год (форма 0420004);
 - отчета о движении денежных средств организации за 2025 год (форма 0420005);
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

составленной в порядке, установленном Положением Банка России от 02 октября 2024 г. № 843-П², содержащим требования Международных стандартов финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Т-Капитал» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и Международными стандартами финансовой отчетности, введенными для обязательного применения на территории Российской Федерации.

¹ Далее - ООО «Т-Капитал», аудируемое лицо, Общество.

² «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита¹. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу и его связанным сторонам в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание и оценка выручки от оказания услуг – примечание 20 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

Мы полагаем, что данный вопрос является значимым для нашего аудита в связи с существенностью величины выручки, характеризующей операционную деятельность Общества, и повышенным вниманием пользователей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности к указанному показателю. В 2025 году в составе выручки от оказания услуг отражено вознаграждение за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами в размере 3 324 837 тыс.руб.

Наши аудиторские процедуры включали:

- оценку последовательности применения учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг;
- анализ применяемых процедур по подтверждению базовых показателей, используемых для расчета вознаграждения за доверительное управление (в случаях, где это применимо);
- проверку на выборочной основе правильности определения соответствующих сумм выручки и периодов их признания на основании правил доверительного управления паевыми инвестиционными фондами;
- выборочное тестирование поступления денежных средств в оплату начисленного вознаграждения после отчетной даты.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Обществом в отношении выручки в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

¹ Далее – МСА.

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

Единоличный исполнительный орган Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2025 год, составление которого предусмотрено Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который, предположительно, будет нам предоставлен после даты выпуска настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Общества за 2025 год мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до лиц, ответственных за корпоративное управление Обществом.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица 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 Международными стандартами финансовой отчетности, введенными для обязательного применения в Российской Федерации, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или

ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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 Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в аудиторском заключении в отношении данной отчетности 26 марта 2025 года.

Лицо, уполномоченное Генеральным директором
на подписание аудиторского заключения от имени
ООО «РИАН-АУДИТ»,

Заместитель генерального директора
Губанков Андрей Николаевич
ОРНЗ 22006109237
(доверенность № 1 от 12.01.2026 г.)

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение,

Генеральный директор ООО «РИАН-АУДИТ»
Байрамгалин Ринат Уралович
ОРНЗ 22006108541

27 февраля 2026 года



Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«Т-Капитал», (ООО «Т-Капитал»)

ОГРН 1197746380138 от 13.06.2019 г.

Местонахождение:
125040, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный
округ тверской, ул. Грузинский Вал, д. 7.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«РИАН-АУДИТ», (ООО «РИАН-АУДИТ»)

ОГРН 1037709050664 от 10.06.2003 г.

ОРНЗ 12006049162

член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» с 18.02.2020 г.

Местонахождение:
127642, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ
Южное Медведково, проезд Дежнева, д. 1, помещ. 6/4.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45277571000	40143962	1197746380138	7743304530

Бухгалтерский баланс организации

на "31" декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Т-Капитал"
125040, Москва, вн.тер.г муниципальный округ Тверской, Грузинский вал 7

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На "31" декабря 2025 г.	На "31" декабря 2024 г.
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	7 816	8 872
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		149 710	344 767
3	долговые инструменты	6	149 710	344 767
4	долевые инструменты			
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 187 663	161 760
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	872	4 545
7	займы выданные и прочие размещенные средства	8	687 979	2 209
8	дебиторская задолженность	9	498 812	155 006
9	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10	9 791	2 103
10	Основные средства и капитальные вложения в них	11	6 186	6 559
11	Требования по текущему налогу на прибыль			
12	Отложенные налоговые активы	27	4 975	10 547
13	Прочие активы	12	4 527	1 209
14	Итого активов		1 370 668	535 817
Раздел II. Обязательства				
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		13 834	16 261
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	7 502	6 992
17	кредиторская задолженность	14	6 332	9 269
18	Обязательство по текущему налогу на прибыль		17 795	33 123
19	Прочие обязательства	15	18 508	43 387
20	Итого обязательств		50 137	92 771
Раздел III. Капитал				
21	Уставный капитал	16	90 000	90 000
22	Резервы		114	(2 715)
23	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 230 417	355 761
24	Итого капитала		1 320 531	443 046
Итого капитала и обязательств			1 370 668	535 817

Генеральный директор
(должность)



(подпись)

Школенок И.Ф.
(фамилия, имя, отчество)

"26" февраля 2026 г.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45277571000	40143962	1197746380138	7743304530

Отчет о финансовых результатах организации

за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Т-Капитал"

125040, Москва, вн.тер.г муниципальный округ Тверской, Грузинский вал 7

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		130 988	29 959
2	процентные доходы	17	125 654	64 969
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18	4 094	(27 994)
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		77	(6 841)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		82	781
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	19	1 081	(956)
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	20	3 324 837	865 019
8	Расходы на персонал	21	(177 482)	(195 677)
9	Прямые операционные расходы	22	(240 441)	(146 709)
10	Процентные расходы	23	(1 808)	(978)
11	Общие и административные расходы	24	(64 131)	(43 227)
12	Прочие доходы	25	2 320	370
13	Прочие расходы		(142)	
14	Прибыль (убыток) до налогообложения		2 974 141	508 757
15	Налог на прибыль, в том числе:	27	(743 724)	(102 996)
16	текущий налог на прибыль	27	(739 122)	(110 114)
17	отложенный налог на прибыль	27	(4 602)	7 118
	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и			
18	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 230 417	405 761
Раздел II. Прочий совокупный доход				
	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
19	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		2 829	752
20	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(82)	(781)
21	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(82)	(781)
22	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		2 911	1 533
23	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		8 868	(25 019)
24	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 217)	5 224
25	реклассификация в состав прибыли или убытка		(4 987)	26 660
26	налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		1 247	(5 332)
27	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		2 829	752
	Итого совокупного дохода (расхода)		2 233 246	406 513

Генеральный директор
(должность)Школенок И.Ф.
(подпись)

"26" февраля 2026 г.



Приложение 3

«Полное» Банки России от 2 октября 2024 года № 8431-Л
 То, формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отраслей
 кредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых
 агентств и прочих группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии
 с правилами бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Код территории по ОКРАТО	Код организации	
	по ОКПО	ОГРН
45277571000	40143962	1197746380138
		ИНН
		7743304530

Отчет об изменении капитала организации
 за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью "Т-Капитал"
 125040, Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, Грузинский вал 7

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	Итого резервов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на начало сравнительного периода		90 000	(4 470)	1 003		(3 467)	431 935	518 468
2	Остаток на начало сравнительного периода, пересмотренный		90 000	(4 470)	1 003		(3 467)	431 935	518 468
3	Остаток на начало сравнительного периода		90 000	(4 470)	1 003		(3 467)	431 935	518 468
4	Прибыль (убыток) после налогообложения, 2024-01-01, 2024-12-31							405 761	405 761
5	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:			1 534	(782)		752		752
6	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка								
7	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка			1 534	(782)		752		752
8	Дивиденды (распределенная прибыль)							(481 935)	(481 935)
9	Остаток на конец сравнительного периода		90 000	(2 936)	221		(2 715)	355 761	443 046
10	Остаток на начало отчетного периода		90 000	(2 936)	221		(2 715)	355 761	443 046
11	Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный		90 000	(2 936)	221		(2 715)	355 761	443 046
12	Остаток на начало отчетного периода		90 000	(2 936)	221		(2 715)	355 761	443 046
13	Прибыль (убыток) после налогообложения, 2025-01-01, 2025-12-31							2 230 417	2 230 417
14	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:			2 911	(82)		2 829		2 829
15	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка								
16	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка			2 911	(82)		2 829		2 829
17	Выкуп у акционеров (участников) (продажа, погашение) собственных								
18	Дивиденды (распределенная прибыль)							(1 355 761)	(1 355 761)
19	Остаток на конец отчетного периода, в том числе:		90 000	(25)	139		114	1 230 417	1 320 531



Генеральный директор
 (должность)

Школенок И.Ф.
 (фамилия, имя, отчество)

"26" февраля 2026 г.

Приложение 4

к Положению Банка России от 2 октября 2024 года № 843-П
"О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45277571000	40143962	1197746380138	7743304530

Отчет о движении денежных средств организации
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Т-Капитал"

125040, Москва, вн.тер.г муниципальный округ Тверской, Грузинский вал 7

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 981 617	757 798
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(108 473)	(74 578)
3	Проценты полученные		120 915	58 184
4	Проценты уплаченные		(1 808)	(978)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые		(199 332)	(202 709)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(193 220)	(113 479)
7	Уплаченный налог на прибыль		(756 906)	(72 017)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 356)	30 303
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 840 437	382 524
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(8 306)	
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		543 121	812 972
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(335 643)	(711 320)
13	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(682 000)	
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(482 828)	101 652
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
15	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(3 432)	(1 592)
16	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(3 432)	(1 592)
17	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(1 355 761)	(481 935)
18	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 359 193)	(483 527)
Сальдо денежных потоков за отчетный период			(1 584)	649
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю				32
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода			13 960	13 279
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода			12 376	13 960

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Школенок И.Ф.
(фамилия, имя, отчество)

"26" февраля 2026 г.

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах**

**1. Основная деятельность организации**

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	№21-000-1-01027 от 03.09.2019 года №045-14106-001000 от 21.10.2021 года
2	Деятельность, осуществляемая организацией	- Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; - Деятельность по управлению ценными бумагами. В 2025 году Организацией были получены Предписания Банка России об устранении нарушений регуляторных требований, предъявляемых к указанным видам деятельности (требования к порядку составления отчетности и раскрытия информации). Нарушения не являлись системными и были устранены.
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	125040, Москва, вн.тер.г муниципальный округ Тверской, Грузинский вал 7
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	ООО «ТКС»; 127287, Москва, ул. Хуторская 2-я, дом 38А, строение 25, этаж 3 помещение 11 Потанин Владимир Олегович
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Неприменимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	48

2. 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	В 2025 году на российском финансовом рынке наблюдалась смешанная динамика различных классов активов. Основное влияние на рынок оказало снижение инфляции и инфляционных ожиданий, проводимое смягчение денежно-кредитной политики Банка России и сохраняющаяся геополитическая напряженность.

<p>2</p>	<p>Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат</p>	<p>За 2025 год рубль укрепился относительно доллара США, достигнув в декабре 2025 года локального максимума с мая 2023 года. Основное влияние на динамику курса рубля в течение года оказывали внешнеэкономические факторы и ожидания рынка, в т.ч. ослабление доллара США относительно основных мировых валют, происходившее в том числе на фоне усиления опасений рецессии в США. Сдерживающее влияние на курс рубля оказывало продолжающееся снижение чистых продаж иностранной валюты крупнейшими экспортерами на фоне снижения цен на нефть.</p> <p>Доходности ОФЗ и корпоративных облигаций снижались в течение 2025 года, вслед за снижением ключевой ставки ЦБ. В первой половине 2025 года влияние на рынок ОФЗ и корпоративных облигаций оказывало снижение инфляции и инфляционных ожиданий, а также смягчение ЦБ денежно-кредитной политики, сменившееся к концу 2025 года более жесткими заявлениями ЦБ, изменением ожиданий участников рынка и ожиданием резкого роста заимствований со стороны Минфина к концу года. Изменение условий во второй половине 2025 года оказало ограниченное влияние на динамику доходностей ОФЗ и корпоративных облигаций.</p> <p>Среди внешних факторов, оказывающих влияние на рынок долговых инструментов, можно выделить сохраняющуюся неопределенность геополитической обстановки и ожидания рынка о потенциальной возможности снижения геополитических рисков в первой половине 2025 года.</p> <p>Цены на драгметаллы весь 2025 г. демонстрировали устойчивый рост. Рост котировок драгметаллов и увеличившиеся объемы торгов на российских и иностранных биржевых площадках в 2025 г. стали реакцией на возрастание геополитической неопределенности в мире и ослабление доллара США.</p> <p>За 2025 г. наибольшую полную доходность продемонстрировали рублевые корпоративные облигации (от 20,6 до 32,2%) и золото (28,8%). Валютные финансовые инструменты за прошедший год показали наибольшее снижение: депозиты в долларах США, юанях и евро снизились на 13,0–23,0%.</p> <p>Рынок акций в 2025 году показал разнонаправленную динамику: в первой половине года наблюдалось оживление рынка, рост объема торгов и рост волатильности, а во второй половине года рынок акций перешел к умеренной коррекции и снижению волатильности. Доходности акций продемонстрировали разную динамику в зависимости от секторов. Наибольшую доходность среди акций показали бумаги в электроэнергетике и телекоммуникации, а самое большое снижение показали акции IT и строительных компаний.</p> <p>Физические лица в 2025 году отдавали предпочтение наиболее консервативным инструментам – рублевым депозитам, рублевым корпоративным облигациям и ОФЗ, а доля инвестиций физических лиц в акции в целом снижалась.</p>
----------	---	--



3. Основы составления отчетности бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положений федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, Положения ЦБ РФ от 02.10.2024 года №843-П и международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
3	Описание реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего года)	Не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибки	Не применимо



4. Принципы 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 в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета и международным стандартам финансовой отчетности Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	<p>Общество производит оценки и делает допущения, которые влияют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий.</p> <p>Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущем, включают:</p> <ul style="list-style-type: none">- <i>определение срока аренды.</i> Общество арендует офисное помещение у третьих лиц по договору аренды, содержащим опцион на продление срока аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. В результате срок аренды офисного помещения, в котором Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне трех лет.- <i>оценка под ожидаемые кредитные убытки</i> (далее резерв под обесценение). Расходы на создание и доходы от восстановления резервов учитываются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах и примечаниях к финансовой отчетности.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRC) 9. После первоначального признания по решению некредитной финансовой организации финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемые по справедливой стоимости, либо в категорию,



		<p>оцениваемых по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка финансовых активов зависит от:</p> <ul style="list-style-type: none">- бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов;- характеристик денежных потоков по активу. <p>Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков – является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов.</p> <p>Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля). Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через капитал, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке.</p> <p>Справедливая стоимость – цена, которая была получена при продаже актива или передаче обязательств при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.</p> <p>Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.</p> <p>Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭСП).</p> <p>Метод ЭСП – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных потоков от финансового инструмента.</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на дату совершения операции.</p>
5	Допущение о непрерывности деятельности	<p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.</p> <p>При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало, помимо прочего, влияние внешних факторов, описанных в Примечании 2. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством Общества возможного влияния существующих условий ведения финансово-хозяйственной деятельности на финансовое положение Общества в той степени, в которой это являлось практически осуществимым.</p>



6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательской способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин характера	Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2025 г.: Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» Данные поправки содержат определение, что собой представляет возможность обмена одной валюты на другую валюту, а также требования к раскрытию, в случае отсутствия возможности обмена одной валюты на другую валюту. В результате пересмотренный стандарт потребует от организаций использовать последовательный подход при оценке возможности обмена валюты на другую валюту, а если это невозможно, обязательство предоставить необходимую информацию о том, как был определен альтернативный обменный курс. Данные поправки не оказали влияние на данную финансовую отчетность по ОСБУ.
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	Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату подготовки данной финансовой отчетности, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в данной финансовой отчетности. Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов». Поправки включают: - уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам; - урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. Совет по МСФО также решил разработать вариант учетной политики, позволяющий компании прекратить признание финансового обязательства до того, как она предоставит денежные средства на дату расчета, если будут выполнены определенные критерии. Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г. Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: - поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; - поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; - поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; - поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки». Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г.

		<p>МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» Основными целями стандарта являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний; - дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями; - представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости; - раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности; - повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации. <p>МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен в апреле 2024 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты и требует ретроспективного пересчета данных за 2026 год) заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и устанавливает общие требования к представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности. Стандарт вводит новую структуру Отчета о прибылях и убытках: все доходы и расходы должны быть распределены по 5 категориям: операционная деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность, налог на прибыль и прекращенная деятельность. В ОПУ вводятся два новых обязательных подытога: операционная прибыль и прибыль до налогообложения и финансирования.</p> <p>Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО.</p> <p>Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г.</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>		
<p>9</p>	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, средства на расчетных (текущих) брокерских счетах и клиринговых счетах, если они удовлетворяют требованиям IFRS 7. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и не отнесены в категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
<p>10</p>	<p>Критерии признания и база оценки средств,</p>	<p>Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для</p>



	размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании некредитная финансовая организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRC) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому пользователю.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает в следствие договорных отношений между Обществом и контрагентами. Дебиторская задолженность Общества представляет собой начисленное, но не выплаченное на отчетную дату вознаграждение за управление паевыми инвестиционными фондами. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, в последствие учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации,	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.



	совместные предприятия	
15	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».



	инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Общество определяет активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств, приобретенных с 01.01.2018 г.</p> <p>Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором и удовлетворяет требованиям стандарта с 1 января 2019 года: актив в форме права пользования.</p> <p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.</p> <p>Актив в форме права пользования оценивается по себестоимости с учетом:</p> <p>- суммы приведенной оценки обязательства по аренде;</p>



		<p>- всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде.</p> <p>При последующей оценке актива в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательства по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p>
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация актива начинается с даты, когда он доступен к использованию.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. По активу в форме права пользования при определении срока аренды руководство Общества учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: -объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; -Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); -имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); -объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); -объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; -объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.



		Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: - лицензии; - программные продукты; - объекты прав интеллектуальной собственности; - деловая репутация (гудвил); - патенты.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на



	активов собственными силами	стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охранные документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты. В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: - оплата труда, включая компенсационные выплаты; - стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе); - другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.). Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день, либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за



		неиспользованный отпуск при увольнении работников производится за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период В обществе долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
38	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не применимо
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо



42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательств по аренде для определения ставки дисконтирования Общество использует следующий порядок расчета: Общество использует ставку привлечения арендатором дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды, а при невозможности определения указанной ставки, Общество может использовать ставку, соответствующую ключевой ставке Банка России на дату расчета, увеличенную на 50%.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Прекращенная деятельность: Прекращенной деятельностью является компонент Общества, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи и: (а) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; (б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; или (в) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи. Прибыли и денежные потоки от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности с соответствующим повторным раскрытием сравнительной информации.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Общество учитывает в составе запасов следующие активы: - активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности; - товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности; - иные активы, используемые при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности; - сувенирную продукцию рекламного характера. При первоначальном признании запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования (далее – себестоимости), включая НДС. Фактическая себестоимость запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: - по себестоимости; - по чистой цене продажи. Проверка запасов на обесценение осуществляется на конец каждого отчетного года. Для целей бухгалтерского учета превышение себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи признается обесценением запасов, которое Общество отражает на счете бухгалтерского учета резерва под обесценение. Балансовой стоимостью запасов признается их себестоимость за вычетом резерва под обесценение в случае его наличия. Если чистая возможная цена продажи запасов, по которым признано обесценение, снижается, Общество уменьшает балансовую стоимость таких запасов до чистой возможной цены продажи и отражает на счетах бухгалтерского учета увеличение резерва под обесценение запасов. Запасы, приобретенные для административных нужд, списываются на расходы Общества, в момент их оприходования.



46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитывается в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего ли фактически вступившего в силу на отчетную дату.
52	Порядок отражения дивидендов	Прибыль, распределяемая между участниками Общества, представляется в финансовой отчетности Общества как изменения в составе капитала. Прибыль распределяется согласно решению общего собрания участников Общества. Общество отражает в отчете об изменениях в капитале сумму распределяемой прибыли, признанную в качестве распределений в пользу участников в течение периода. Объявленные после отчетной даты решения о распределении прибыли отражаются в отчете о движении капитала в том периоде, в котором они объявлены
53	Порядок признания, оценки и последующего учета	Не применимо



	прочих объектов бухгалтерского учета	
--	--------------------------------------	--

5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025			31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	8 073	(257)	7 816	9 206	(334)	8 872
2	Итого	8 073	(257)	7 816	9 206	(334)	8 872

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества были остатки денежных средств в 4 кредитных организациях (на 31 декабря 2024 года: в 2 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 8 073 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 9 206 тыс. руб.). Более 96% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетном счете одной кредитной организации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства, находящиеся в ограничении, составляют 256 тысяч рублей.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	7 816	8 872
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	4 558	4 545
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	1	543
4	Итого	12 376	13 960

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.3:2025 год

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого:
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	334	334



2	расчетные счета	334	334
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(77)	(77)
4	расчетные счета	(77)	(77)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	257	257
6	расчетные счета	257	257

Таблица 5.3:2024 год

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого:
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
2	расчетные счета	1	1
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	333	333
4	расчетные счета	333	333
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	334	334
6	расчетные счета	334	334

6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	149 710	344 767
2	Правительства Российской Федерации	143 849	94 397
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	76 831
4	нефинансовых организаций	5 860	173 539
5	Итого	149 710	344 767

**7. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемых по амортизированной стоимости**

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025			31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ОКУ	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ОКУ	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	872	-	872	4 545	-	4 545
2	Итого	872	-	872	4 545	-	4 545

Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствовали.

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

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025			31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ОКУ	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ОКУ	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	5 687	(1)	5 686	2 210	(1)	2 209
2	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	682 293	-	682 293	-	-	-
3	Итого	687 980	(1)	687 979	2 210	(1)	2 209

По состоянию на 31.12.2025 года на балансе компании имеется незакрытая позиция по сделке обратного репо. В качестве обеспечения по сделке репо выступают клиринговые сертификаты участия. Дата закрытия сделки 12.01.2026 года.

**9. Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025			31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ОКУ	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ОКУ	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	498 811	-	498 811	155 004	-	155 004
2	Прочая дебиторская задолженность	7 381	(7 379)	2	7 381	(7 379)	2
3	Итого	506 191	(7 379)	498 812	162 385	(7 379)	155 006

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами на 31 декабря 2025 года в размере 498 811 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года – 155 004 тыс. рублей).

10. Нематериальные активы и капиталные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	2 535	-	-	2 535
2	Стоимость на 31 декабря 2023 года	4 315	-	-	4 315
3	Накопленная амортизация	(1 779)	-	-	(1 779)
5	Амортизационные отчисления	(432)	-	-	(432)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	2 103	-	-	2 103
7	Стоимость на 31 декабря 2024 года	4 315	-	-	4 315
8	Накопленная амортизация	(2 212)	-	-	(2 212)
	Поступление, 2025-01-01, 2025-12-31	8 306	-	-	8 306
9	Амортизационные отчисления	(618)	-	-	(618)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	9 791	-	-	9 791
11	Стоимость на 31 декабря 2025 года	12 620	-	-	12 620
12	Накопленная амортизация	(2 829)	-	-	(2 829)

Общество по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года не имело нематериальных активов с неопределённым сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.



11. Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офис	
1	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года, в том числе:	2 201	2 201
2	-первоначальная стоимость	6 669	6 669
3	- накопленная амортизация	(4 468)	(4 468)
4	Поступление, 01.01.2024-31.12.2024	8 551	8 551
5	Выбытие, в т.ч.	(2 533)	(2 533)
6	-первоначальная стоимость	(7 595)	(7 595)
7	- накопленная амортизация	5 062	5 062
8	Амортизационные отчисления	(1 659)	(1 659)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	6 559	6 559
10	-первоначальная стоимость	7 625	7 625
11	- накопленная амортизация	(1 065)	(1 065)
12	Балансовая стоимость на 01 января 2025 года	6 559	6 559
13	-первоначальная стоимость	7 625	7 625
14	- накопленная амортизация	(1 065)	(1 065)
15	Амортизационные отчисления	(2 508)	(2 508)
16	Прочее	2 134	2 134
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года, в том числе:	6 186	6 186
18	-первоначальная стоимость	9 759	9 759
19	- накопленная амортизация	(3 574)	(3 574)

В составе категории «Офис» отражен актив в форме права пользования по договору финансовой аренды офисной недвижимости, балансовая стоимость которого на 31 декабря 2025 года составила 6 186 тыс. рублей. Обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в таблице 26.1. Информация по прочим условиям договора аренды, по условиям которых организация является арендатором представлена в таблицах 26.1 -26.3.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года признаки обесценения основных средств отсутствовали.

12. Прочие активы

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025			31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ОКУ	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ОКУ	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3 512	-	3 512	-	-	-
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 015	-	1 015	1 209	-	1 209
3	Итого	4 527	-	4 527	1 209	-	1 209

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

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	7 502	6 992
2	Итого	7 502	6 992

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисного помещения представлена в таблице 11.1 в составе основных средств, а также таблице 26.2.

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

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	452	2 941
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2 251	1 806
3	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	76
4	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	2 375	1 884
5	прочие	2 375	1 884
6	Прочая кредиторская задолженность	1 255	2 561
7	Итого	6 332	9 269

15. Прочие обязательства

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	7 879	12 466
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	10 630	30 921
3	Итого	18 508	43 387

16. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 2025 года и течение 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.

31.3. Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тысяч рублей, но суммарно не более 80 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 года №4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании».

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять:

- по состоянию на 31.12.2025 года – 80 000 не менее тысяч рублей;
- по состоянию на 31.12.2024 года – не менее 49 700 тысяч рублей;

31.4. На 31 декабря 2025 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 788 094 тысяч рублей, на 31 декабря 2024 года – 255 801 тысяч рублей.

17. Процентные доходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	125 654	64 969
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	33 110	64 923
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	366	46
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	92 178	-
5	Итого	125 654	64 969

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

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	4 987	(26 660)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(892)	(1 334)
3	Итого	4 094	(27 994)

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

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(2)
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	1 081	(954)
3	Итого	1 081	(956)

20. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	3 324 837	865 019
2	Всего	3 324 837	865 019

21. Расходы на персонал

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	142 219	163 608
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	33 507	31 167
3	Прочее	1 756	902
4	Итого	177 482	195 677



22. Прямые операционные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	3 176	1 646
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	852	1 567
3	Расходы по комиссии за клиринг	30 498	30 956
4	Биржевые сборы	6 023	5 941
5	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	199 893	106 599
6	Итого	240 441	146 709

23. Процентные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	1 808	978
2	Итого	1 808	978

24. Общие и административные расходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	22 983	9 452
2	Амортизация основных средств	2 508	1 659
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	617	432
4	Расходы на рекламу и маркетинг	2 035	1 406
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	27 874	23 127
6	Расходы на служебные командировки	378	40
7	Неустойки (штрафы, пени)	900	1 351
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 917	1 888
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2 801	2 237
10	Прочие административные расходы	2 116	1 634
11	Итого	64 131	43 227

В соответствии с договором на проведение аудита ООО "Т-Капитал" размер вознаграждения за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год составляет 400 тысяч рублей, за 2024 год -283 тыс.рублей.

**25. Прочие доходы и расходы**

Таблица 25.1: Прочие доходы

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	-	370
2	Прочее	2 320	-
3	Итого	2 320	370

26. 1 Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 26.1

Номер показателя	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Аренда офисной недвижимости
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор содержит опцион на продление договора аренды
4	Операции продажи с обратной арендой	Неприменимо
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Неприменимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Неприменимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Неприменимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Неприменимо



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

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2025	31 декабря 2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	6 186	6 559
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	7 502	6 992

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

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(1 808)	(978)
2	проценты уплаченные	(1 808)	(978)
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(3 432)	(1 592)
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(3 432)	(1 592)
5	Итого	(5 240)	(2 570)

27. Налог на прибыль

27.1 Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 27.1

Номер Показателя	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	739 122	110 114
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	5 572	(7 011)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	744 694	103 103
4	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	970	107
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	743 724	102 996



Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году: 20 процентов).

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 974 141	508 757
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	743 535	101 751
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	1 859	6 242
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 859	6 242
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(1 671)	(3 056)
7	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(1 976)
8	Прочее	-	35
9	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	743 724	102 996

У Общества на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

С 1 января 2025 года базовая ставка налога на прибыль составит 25%, в связи с чем Общество применило данную ставку к расчету отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2024 г. Воздействие изменения ставки отражено в таблице выше.

27.3 Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 27.3: 2025 год

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 31.12.2024 г
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Внеоборотные активы	336	221		114



2	Прочие активы	1 788	(16)		1 804
3	Обязательства перед сотрудниками	2 755	(5 111)		7 866
4	Финансовые активы	96	(1 937)	970	1 062
5	Общая сумма отложенного налогового актива	4 975	(6 842)	970	10 847
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 975	(6 842)	970	10 847
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
7	Финансовые активы	-	299	-	(299)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	299	-	(299)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 975	6 542	970	10 547
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 975	6 542	970	10 547

Таблица 27.3:2024 год

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2023 г	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 31.12.2024 г
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Внеоборотные активы	66	48	-	114
2	Прочие активы	114	1 690	-	1 804
3	Обязательства перед сотрудниками	2 375	5 490	-	7 866
4	Финансовые активы	1 154	16	(107)	1 062
5	Общая сумма отложенного налогового актива	3 710	7 245	(107)	10 847
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 710	7 245	(107)	10 847
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
8	Финансовые активы	(173)	(126)	-	(299)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(173)	(126)	-	(299)



10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 536	7 118	(107)	10 547
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 536	7 118	(107)	10 547

28. Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Как правило, реализация рисков может приводить к потерям, поэтому Общество на постоянной основе управляет своими рисками.

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	Целью управления кредитным риском является ограничение уровня расходов (убытков) Общества вследствие неисполнения, несвоевременного или неполного исполнения должником своих обязательств перед Обществом, как в процессе управления активами клиентов, так и при осуществлении операций за счет собственных средств Общества. Организация проводит оценку и резервирование. Ожидаемые кредитные потери (убытки) определяются на основе вероятности дефолта актива, уровня кредитных потерь при дефолте по активу и стоимостной оценки обязательств, подверженных кредитному риску. Активы классифицируются по группам в зависимости от кредитного риска: - беспроблемные активы, по которым для оценки резерва используются ожидаемые кредитные убытки на горизонте 12 месяцев; - активы с ухудшением кредитного качества и обесцененные активы, по которым для оценки резерва используются ожидаемые кредитные убытки до конца жизни финансового актива.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Организация подвержена кредитному риску. У Организации сформирован портфель долговых инструментов.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Дефолт - невозможность эмитента ценных бумаг или контрагента по сделке своевременно и в полном объеме исполнить свои обязательства. Факторы, свидетельствующие о дефолте: - просрочка исполнения обязательства более чем на 90 дней, в том числе перед другими лицами;

		<ul style="list-style-type: none"> - банкротство, в том числе начало судебного процесса по признанию банкротом; - присвоение дефолтного итогового кредитного рейтинга (SD, D, SD(RU), D(RU), ruRD, ruD, SD ru, D ru); - ликвидация, в том числе наличие принятого решения о ликвидации; - приостановление, отзыв, аннулирование или отказ от лицензии на профессиональную деятельность; - дефолтная Реструктуризация долга. <p>Общая рыночная практика.</p>
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Балансовая стоимость финансового актива должна быть уменьшена в случае, если у Общества нет обоснованных ожиданий возврата стоимости финансового актива или его части: финансовый актив перестает быть предметом процедуры принудительного взыскания, а все меры по уменьшению экономических потерь были предприняты.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	<p>Финансовые активы классифицируются в зависимости от уровня кредитного риска следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Беспроблемные активы – это активы по которым не наблюдается увеличение уровня кредитного риска с момента первоначального признания; - Активы с ухудшением кредитного качества – это активы по которым произошло существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но не наступил дефолт; - Обесцененные активы – это активы по которым наступил дефолт.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Организация использует данные Банка России о средних значения дефолтности в случае наличия национальных рейтингов, и информацию зарубежным рейтинговых агентств в случае наличия международного рейтинга. Приоритет отдается национальным рейтингам
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	<p>1. Используются данные Банка России для присвоения значения вероятности дефолта для активов, имеющих национальный рейтинг, в случае наличия только международного рейтинга, Организация определяет вероятность дефолта на основании данных международных рейтинговых агентств. Организация применяет модель ожидаемых кредитных убытков, основанную на учете кредитного качества и своевременном отражении его изменения как в сторону ухудшения, так и улучшения.</p> <p>2. В целях отнесения актива к категории активов с ухудшением кредитного качества Организация использует в т.ч. следующие факторы: Фактическое или ожидаемое ухудшение кредитного рейтинга актива от любого рейтингового агентства на три ступени.</p>



		<ul style="list-style-type: none"> Наличие просроченной задолженности перед обществом сроком от 31 до 90 дней. <p>3. Обесцененные активы – это активы по которым наступил дефолт. Факторы, свидетельствующие о дефолте приведены в п.3. Анкеты.</p>
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Модели существенно не менялись. Основное изменение – переход на данные о средних значениях дефолтности от Банка России по активам, имеющих национальный рейтинг
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Не применимо
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Не применимо
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	Не применимо

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

Таблица 28.2: на 31 декабря 2025 года

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:	7 816	-	-	-	-
2	расчетные счета	7 816	-	-	-	-
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	149 710	-	-	-	-
4	долговые ценные бумаги	149 710	-	-	-	-
5	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	872	-	-	-	-
6	средства на специальном брокерском счете и	872	-	-	-	-



	номинальном счете оператора платформы					
7	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	685 581	2 398	-	-	-
8	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	3 288	2 398	-	-	-
9	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	682 293	-	-	-	-
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	498 812	-	-	
10	дебиторская задолженность клиентов	-	498 811	-	-	
11	прочая задолженность	-	1	-	-	
12	Итого:	843 980	501 210			

Таблица 28.2: на 31 декабря 2024 года

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:	8 872	-	-	-	-
2	расчетные счета	8 872	-	-	-	-
3	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	344 767	-	-	-	-
4	Долговые ценные бумаги	344 767	-	-	-	-



5	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 545	-	-	-	-
6	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	4 545	-	-	-	-
7	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 209	-	-	-	-
8	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	2 209	-	-	-	-
9	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	162 385
10	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	155 004
11	прочая задолженность	-	-	-	-	7 381

При определении присвоенных в отношении актива рейтинга Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D. Рейтинг А – диапазон от AAA/AAA (RU) до ruA-/A- (RU) национальных рейтинговых агентств Эксперт РА/АКРА соответственно. Рейтинг В – диапазон от ruBBB+/BBB+(RU) до ruB-/B-(RU). Рейтинг С - диапазон от CCC/CC/C. Без рейтинга – классификация применяется к активам юридического лица в случае отсутствия как внутреннего рейтинга, так и внешнего рейтинга, для физических лиц, а также финансовым активам в виде дебиторской задолженности пассивных инвестиционных фондов под управлением ООО «Т-Капитал».

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации

Таблица 28.3: на 31 декабря 2025 года

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	7 816	-	-	7 816



2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	149 710	-	-	149 710
3	долговые инструменты	149 710	-	-	149 710
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 187 663	-	-	1 187 663
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	872	-	-	872
6	займы выданные и прочие размещенные средства	687 979	-	-	687 979
7	дебиторская задолженность	498 812	-	-	498 812
8	прочие активы	-	-	-	-
9	Итого активов	1 345 190	-	-	1 345 190
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, том числе:	13 834	-	-	13 834
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 502	-	-	7 502
12	кредиторская задолженность	6 332	-	-	6 332
13	Прочие обязательства	18 508	-	-	18 508
14	Итого обязательств	32 342	-	-	32 342
15	Чистая балансовая позиция	1 312 848	-	-	1 312 848

Таблица 28.3: на 31 декабря 2024 года

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	8 872	-	-	8 872
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	344 767	-	-	344 767
3	долговые инструменты	344 767	-	-	344 767
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	161 760	-	-	161 760



5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 545	-	-	4 545
6	займы выданные и прочие размещенные средства	2 209	-	-	2 209
7	дебиторская задолженность	155 006		-	155 006
8	прочие активы	-	69	-	69
9	Итого активов	515 398	69	-	515 467
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 420	2 841	-	16 261
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 992	-	-	6 992
12	кредиторская задолженность	6 429	2 841	-	9 269
13	Прочие обязательства	43 387	-	-	43 387
14	Итого обязательств	56 807	2 841	-	59 648
15	Чистая балансовая позиция	458 591	(2 772)	-	455 819

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе предусмотренных договором не дисконтированных потоков денежных средств)

Таблица 28.4: на 31 декабря 2025 года

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 231	2 936	6 173	-	16 341
2	обязательства по аренде	899	2 936	6 173	-	10 008
3	Кредиторская задолженность, в том числе:	6 332	-	-	-	6 332
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	452	-	-	-	452
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 251	-	-	-	2 251
6	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
7	расчеты с организаторами торговли	2 375	-	-	-	2 375



8	прочая кредиторская задолженность	1 255	-	-	-	1 255
9	Итого обязательств	7 231	2 936	6 173	-	16 341

Таблица 28.4: на 31 декабря 2024 года

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	817	2 588	6 052	-	9 457
2	обязательства по аренде	817	2 588	6 052	-	9 457
3	Кредиторская задолженность, в том числе:	6 429	-	2 841	-	9 270
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	100	-	2 841	-	2 941
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 807	-	-	-	1 807
6	кредиторская задолженность перед регистраторами	76	-	-	-	76
7	расчеты с организаторами торговли	1 884	-	-	-	1 884
8	прочая кредиторская задолженность	2 562	-	-	-	2 562
9	Итого обязательств	7 246	2 588	8 893	-	18 727

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

Таблица 28.5: на 31 декабря 2025 года

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	7 816	-	-	7 816
2	расчетные счета	7 816	-	-	7 816
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	48	2 604	147 057	149 710
4	долговые ценные бумаги	48	2 604	147 057	149 710



5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 185 663	2 000	-	1 187 663
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе	872	-	-	872
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	872	-	-	872
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	685 979	2 000	-	687 979
9	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	3 686	2 000	-	5 686
10	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	682 293	-	-	682 293
10	дебиторская задолженность, в том числе:	498 812	-	-	498 812
11	дебиторская задолженность клиентов	498 810	-	-	498 810
12	прочая дебиторская задолженность	2	-	-	2
13	Итого активов	1 193 528	4 604	147 057	1 345 190
Раздел II. Обязательства					
	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	429	1 684	5 388	7 502
17	обязательства по аренде	429	1 684	5 388	7 502
18	кредиторская задолженность, в том числе:	6 332	-	-	6 332
19	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	452	-	-	452
20	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 251	-	-	2 251
22	расчеты с организаторами торговли	2 375	-	-	2 375
23	прочая кредиторская задолженность	1 255	-	-	1 255
24	Итого обязательств	6 762	1 684	5 388	13 834
25	Итого разрыв ликвидности	1 186 767	2 920	141 669	1 331 356

Таблица 28.5: на 31 декабря 2024 года

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6



Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	8 872	-	-	8 872
2	расчетные счета	8 872	-	-	8 872
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	71 342	273 425	344 767
4	долговые ценные бумаги	-	71 342	273 425	344 767
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	159 758	9 381	-	169 139
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе	4 545	-	-	4 545
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	4 545	-	-	4 545
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	209	2 000	-	2 209
9	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	209	2 000	-	2 209
10	дебиторская задолженность, в том числе:	155 004	7 381	-	162 385
11	дебиторская задолженность клиентов	155 004	-	-	155 004
12	прочая дебиторская задолженность	-	7 381	-	7 381
13	Итого активов	168 629	80 722	273 425	522 777
Раздел II. Обязательства					
	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	416	1 535	5 041	6 992
17	обязательства по аренде	416	1 535	5 041	6 992
18	кредиторская задолженность, в том числе:	6 429	-	2 841	9 269
19	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	100	-	2 841	2 941
20	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 807	-	-	1 807
21	кредиторская задолженность перед регистраторами	76	-	-	76
22	Расчеты с организаторами торговли	1 884	-	-	1 884
23	прочая кредиторская задолженность	2 562	-	-	2 562



24	Итого обязательств	6 845	1 535	7 881	16 261
25	Итого разрыв ликвидности	161 785	79 187	265 544	506 516

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

Таблица 28.6: на 31 декабря 2025 года

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	7 816	-	-	-	7 816
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	149 710	-	-	-	149 710
3	долговые инструменты	149 710	-	-	-	149 710
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 164 658	22 404	602	-	1 187 663
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	872	-	-	-	872
6	займы выданные и прочие размещенные средства	687 979	-	-	-	687 979
7	дебиторская задолженность	475 806	22 404	602	-	498 812
8	Итого активов	1 322 184	22 404	602	-	1 345 190
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 834	-	-	-	13 834
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 502	-	-	-	7 502
11	кредиторская задолженность	6 332	-	-	-	6 332
12	Прочие обязательства	18 508	-	-	-	18 508
13	Итого обязательств	32 342	-	-	-	32 342
14	Чистая балансовая позиция	1 289 842	22 404	602	-	1 312 848

Таблица 28.6: на 31 декабря 2024 года

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7



Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	8 872	-	-	-	8 872
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	344 767	-	-	-	344 767
3	долговые инструменты	344 767	-	-	-	344 767
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	146 841	14 233	686	-	161 759
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 545	-	-	-	4 545
6	займы выданные и прочие размещенные средства	2 209	-	-	-	2 209
7	дебиторская задолженность	140 087	14 233	686	-	155 006
8	Итого активов	500 479	14 233	686	-	515 398
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 420	2 841	-	-	16 261
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 992	-	-	-	6 992
11	кредиторская задолженность	6 429	2 841	-	-	9 269
12	Прочие обязательства	-	-	-	-	-
13	Итого обязательств	13 420	2 841	-	-	16 261
14	Чистая балансовая позиция	487 059	11 392	686	-	499 137

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску

Таблица 28.7: на 31 декабря 2025 года

Номер показателя	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	200	200	+/- 13 142	+/- 9 856



Номер показателя	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	200	200	+/- 13 281	+/-10 625

29. Условные обязательства

Таблица 29.1: Условные обязательства и активы

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		3	4	3	4
1	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств	У организации по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют обязательства условного характера, не удовлетворяющих признанию в бухгалтерском балансе	У организации по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют обязательства условного характера, не удовлетворяющих признанию в бухгалтерском балансе	У организации по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют обязательства условного характера, не удовлетворяющих признанию в бухгалтерском балансе	У организации по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют обязательства условного характера, не удовлетворяющих признанию в бухгалтерском балансе
2	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных активов	У организации по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют активы условного характера, не удовлетворяющих признанию в бухгалтерском балансе	У организации по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют активы условного характера, не удовлетворяющих признанию в бухгалтерском балансе	У организации по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют активы условного характера, не удовлетворяющих признанию в бухгалтерском балансе	У организации по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют активы условного характера, не удовлетворяющих признанию в бухгалтерском балансе

30. Уровни в иерархии справедливой стоимости

Таблица 30.1: на 31 декабря 2025 года

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:	149 710	-	-	149 710
2	финансовые активы, в том числе:	149 710	-	-	149 710
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	149 710	-	-	149 710



4	долговые ценные бумаги	149 710	-	-	149 710
---	------------------------	---------	---	---	---------

Таблица 30.1: на 31 декабря 2024 года

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:	344 767	-	-	344 767
2	финансовые активы, в том числе:	344 767	-	-	344 767
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	344 767	-	-	344 767
4	долговые ценные бумаги	344 767	-	-	344 767

*Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое Обществом. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Общества, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Результаты оценки справедливой стоимости финансовых активов и обязательств анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: • к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств; • к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т. е., например, полученные на основе цен); • оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости. Активы Общества, отнесенные к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, оцениваются по цене приобретения, так как сделка была совершена близко к отчетной дате.

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

Таблица 30.2: на 31 декабря 2025 года

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая	Модель оценки, использующая		



			наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	ненаблюдаем ые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	696 667	498 812	1 195 479	1 195 479
2	денежные средства, в том числе:	-	7 816	-	7 816	7 816
3	расчетные счета	-	7 816	-	7 816	7 816
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	872	-	872	872
5	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах, в том числе:	-	872	-	872	872
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	872	-	872	872
7	Займы выданные и прочие размещенные средства, в т.ч.	-	687 979	-	687 979	687 979
8	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	5 686	-	5 686	5 686
	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками- нерезидентами	-	682 293	-	682 293	682 293



9	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	498 812	498 812	498 812
10	дебиторская задолженность клиентов	-	-	498 811	498 811	498 811
11	прочая дебиторская задолженность	-	-	1	1	1
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	13 834	13 834	13 834
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	13 834	13 834	13 834
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	7 502	7 502	7 502
15	обязательства по аренде	-	-	7 502	7 502	7 502
16	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 332	6 332	6 332
17	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	452	452	452
18	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	2 251	2 251	2 251
20	расчеты с организаторами торговли	-	-	2 375	2 375	2 375
21	прочая кредиторская задолженность	-	-	1 255	1 255	1 255



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:	-	15 626	155 006	170 632	170 632
2	денежные средства, в том числе:	-	8 872	-	8 872	8 872
3	расчетные счета	-	8 872	-	8 872	8 872
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	6 754	155 006	161 760	161 760
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	4 545	-	4 545	4 545
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	4 545	-	4 545	4 545
7	Займы выданные и прочие размещенные средства, в т.ч.	-	2 209	-	2 209	2 209
8	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	2 209	-	2 209	2 209



9	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	155 006	155 006	155 006
10	дебиторская задолженность клиентов	-	-	155 004	155 004	155 004
11	прочая дебиторская задолженность	-	-	2	2	2
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	16 261	16 261	16 261
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	16 261	16 261	16 261
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	6 992	6 992	6 992
15	обязательства по аренде	-	-	6 992	6 992	6 992
16	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	9 269	9 269	9 269
17	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	2 941	2 941	2 941
18	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	1 806	1 806	1 806
19	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	76	76	76
20	расчеты с организаторами торговли	-	-	1 884	1 884	1 884



21	прочая кредиторская задолженность	-	-	2 562	2 562	2 562
----	-----------------------------------	---	---	-------	-------	-------

Примечание 31. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 31.1.1 на 31 декабря 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	7 774	-	7 774
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	6 582	-	6 582
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	872	-	872
4	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	5 710	-	5 710
5	Основные средства и капитальные вложения в них	-	-	-	-	-	6 186	-	6 186
6	Прочие активы	-	-	-	-	-	146	24	170
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	(8 133)	-	(8 133)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	(7 502)	-	(7 502)

9	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	(631)	(164)	(795)
10	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	(2 458)	-	-	(2 458)

Таблица 31.1: на 31 декабря 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	8 870	-	8 870
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	4 561	-	4 561
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	4 545	-	4 545
4	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	16	-	16
5	Основные средства и капитальные вложения в них	-	-	-	-	-	6 559	-	6 559
6	Прочие активы	-	-	-	-	-	41	28	69
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	(7 395)	-	(7 395)

8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	(6 992)	-	(6 992)
9	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	(403)	-	(403)
10	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	(24 944)	-	-	(24 944)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 31.2: за 2025 год

Номер показателя	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	366	-	366
	процентные доходы	-	-	-	-	-	366	-	366
2	Выручка	-	-	-	-	-	5 710	-	5 710
3	Расходы на персонал	-	-	-	-	(39 145)	-	-	(39 145)
4	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	(1 087)	-	(1 087)
4	Процентные расходы	-	-	-	-	-	(1 808)	-	(1 808)
5	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	(10 251)	(5)	(10 251)
6	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 31.2: за 2024 год

Номер показателя	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	47	-	47
	процентные доходы	-	-	-	-	-	47	-	47
2	Выручка	-	-	-	-	-	16	-	16

3	Расходы на персонал	-	-	-	(97 060)	-	(97 060)
4	Процентные расходы	-	-	-	-	(978)	(978)
5	Общие и административные расходы	-	-	-	(4 783)	(5)	(4 788)
6	Прочие доходы	-	-	-	-	370	370

31.1.1. В ходе обычной деятельности Общество проводило операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали: расчеты по дивидендам, аренда офиса, сопровождение процессов, банковские операции, прочие доходы и расходы в рамках хозяйственной деятельности. Данные операции осуществялись преимущественно по рыночным ставкам.

31.1.2. В 2025 и 2024 годах Общество гарантий не получало от связанных сторон.

31.1.3. В 2025 и 2024 годах гарантии связанным сторонам не выдавались.



31.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 31.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	70 857	96 918
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 2025 год составила 9 226 тыс.руб. (за 2024 год – 10 915 тыс. руб.).

32. События после окончания отчетного периода

Событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор

Школенок И.Ф.

«26» февраля 2026 года



Пронумеровано, пронумеровано
и скреплено печатью
64 (Шестьдесят четыре) листа

Генеральный директор
ООО «РИАН-АУДИТ»

Байрамгалин Р.У.

