

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

**Бухгалтерский баланс организации**  
**на "31" марта 2026 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" марта 2026 г.	На "31" декабря 2025 г.
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	11 593	7 816
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		861 238	149 710
3	долговые инструменты	6	861 238	149 710
4	долевые инструменты			
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 254 035	1 187 663
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	553	872
7	займы выданные и прочие размещенные средства	8	723 043	687 979
8	дебиторская задолженность	9	530 439	498 812
9	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10	9 480	9 791
10	Основные средства и капитальные вложения в них	11	7 144	6 186
11	Требования по текущему налогу на прибыль			
12	Отложенные налоговые активы	27	3 428	4 975
13	Прочие активы	12	12 170	4 527
14	Итого активов		2 159 088	1 370 668
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		16 563	13 834
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	8 682	7 502
17	кредиторская задолженность	14	7 881	6 332
18	Обязательство по текущему налогу на прибыль		23 046	17 795
19	Прочие обязательства	15	21 851	18 508
20	Итого обязательств		61 460	50 137
<b>Раздел III. Капитал</b>				
21	Уставный капитал	16	90 000	90 000
22	Резервы		6 849	114
23	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 000 779	1 230 417
24	Итого капитала		2 097 628	1 320 531
<b>Итого капитала и обязательств</b>			2 159 088	1 370 668

Генеральный директор  
(должность)

(подпись)

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

"27" апреля 2026 г.



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

**Отчет о финансовых результатах организации**

за 1 квартал 2026 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 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		46 620	22 977
2	процентные доходы	17	42 078	18 845
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18	3 440	3 238
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		(9)	58
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		(663)	152
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	19	1 774	684
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	20	1 095 804	508 495
8	Расходы на персонал	21	(43 582)	(34 026)
9	Прямые операционные расходы	22	(57 715)	(64 954)
10	Процентные расходы	23	(466)	(401)
11	Общие и административные расходы	24	(13 424)	(17 320)
12	Прочие доходы	25		2 027
13	Прочие расходы			(4)
14	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 027 237	416 794
15	Налог на прибыль, в том числе:	27	(256 875)	(104 090)
16	текущий налог на прибыль	27	(257 352)	(103 087)
17	отложенный налог на прибыль	27	477	(1 003)
	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и			
18	Прибыль (убыток) после налогообложения		770 362	312 704
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
19	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		6 735	2 219
20	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		663	(152)
21	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		663	(152)
22	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		6 072	2 371
23	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		11 906	6 882
24	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 977)	(1 720)
25	реклассификация в состав прибыли или убытка		(3 809)	(3 721)
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			930
27	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		6 735	2 219
	Итого совокупного дохода (расхода)		777 097	314 923

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

"27" апреля 2026 г.



Приложение 3

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

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

**Отчет об изменениях капитала организации**  
 за 1 квартал 2026 года  
**Общество с ограниченной ответственностью "Т-Капитал"**  
 125040, Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, Грузинский вал 7

Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	резерв переоценки доловых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по доловым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	Итого резервов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на начало сравнительного периода		90 000	(2 936)	221		(2 715)	355 761	443 046
Остаток на начало сравнительного периода, пересмотренный		90 000	(2 936)	221		(2 715)	355 761	443 046
Остаток на начало сравнительного периода		90 000	(2 936)	221		(2 715)	355 761	443 046
Прибыль (убыток) после налогообложения, 2025-01-01, 2025-03-31								
Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:			2 371	(152)		2 219	312 704	312 704
прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка								2 219
прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка			2 371	(152)		2 219		2 219
Дивиденды (распределенная прибыль)			(565)			(496)	668 465	757 969
Остаток на конец сравнительного периода		90 000	(565)	69		(496)	668 465	757 969
Остаток на начало отчетного периода		90 000	(25)	139		114	1 230 417	1 320 531
Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный		90 000	(25)	139		114	1 230 417	1 320 531
Остаток на начало отчетного периода		90 000	(25)	139		114	1 230 417	1 320 531
Прибыль (убыток) после налогообложения, 2026-01-01, 2026-03-31								
Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:			6 072	663		6 735	770 362	770 362
прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка								6 735
прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка			6 072	663		6 735		6 735
Выкуп у акционеров (участников) (продажа, погашение) собственных Дивиденды (распределенная прибыль)								
Остаток на конец отчетного периода, в том числе:		90 000	6 047	802		6 849	2 000 779	2 097 628

Генеральный директор  
 (должность)

"27" апреля 2026 г.

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



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 ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45277571000	40143962	1197746380138	7743304530

**Отчет о движении денежных средств организации**

за 1 квартал 2026 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 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 065 941	407 673
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(29 426)	(26 890)
3	Проценты полученные		32 739	14 160
4	Проценты уплаченные		(466)	(401)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые		(39 656)	(45 640)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(45 514)	(55 541)
7	Уплаченный налог на прибыль		(252 101)	(55 591)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности			145
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		731 517	237 915
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(1 460)	(2 500)
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		183 381	443 052
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(873 739)	(185 621)
13	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(22 700)	(475 000)
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(714 518)	(220 069)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
15	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(884)	(579)
16	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(884)	(579)
17	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)			
18	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(884)	(579)
Сальдо денежных потоков за отчетный период			16 115	17 267
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю				(59)
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода			12 376	13 960
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода			28 491	31 168

Генеральный директор  
(должность)

(подпись)

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

"27" апреля 2026 г.



**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.
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 1 квартале 2026 года на российском финансовом рынке наблюдалась смешанная динамика различных классов активов. Основное влияние на рынок оказало проводимое смягчение денежно-кредитной политики Банка России, приостановка операций Минфина по бюджетному правилу до 1 июля 2026 года, и сохраняющаяся геополитическая напряженность, в т.ч. на Ближнем Востоке.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В 1 квартале 2026 года наблюдалась волатильность на валютном рынке: в начале года доминирующей тенденцией было ослабление рубля, которое частично скорректировалось на фоне снижения продаж валюты со стороны экспортеров и приостановки операций Минфина по бюджетному правилу до 1 июля 2026 года. Доходности ОФЗ снижались в течение 1 квартала 2026 года, вслед за снижением ключевой ставки и мягким сигналом Банка России. Минфин России перевыполнил квартальный



		<p>план заимствований на 28%. Доходности корпоративных облигаций показали схожую динамику. Отмечается рост объемов выпусков нефтегазовой отрасли. Объем торгов корпоративными облигациями на вторичном рынке вырос к концу квартала, достигнув максимума на данном рынке. На рынке корпоративных облигаций нарастают риски увеличения количества дефолтов, преимущественно в группе эмитентов с невысокими кредитными рейтингами. В 1 квартале 2026 года было зафиксировано 10 технических дефолтов на рынке долговых обязательств, из которых 4 переросли в дефолты. Тенденция связана с высокой стоимостью фондирования, наблюдавшейся в предыдущие годы.</p> <p>В начале 2026 года цена на золото обновила исторические максимумы. В январе-феврале 2026 года последовала резкая коррекция: цены вернулись к уровням конца 2025 года, что было связано с продажами золота мировыми центральными банками, фиксированием прибылей и перераспределением вложений в нефтегазовые активы на фоне роста цен на нефть. Рынок акций в 1 квартале 2026 года показал разнонаправленную динамику. В условиях повышенной волатильности мировых цен на нефть и золото (на фоне ситуации на Ближнем Востоке) выросли акции нефтегазовой отрасли, в то время как акции металлургических компаний, напротив, снизились. В 1 квартале 2026 года основными нетто-покупателями на вторичных биржевых торгах акциями выступали физические лица.</p> <p>С начала 2026 года наибольшую доходность вложений в инструменты финансового рынка в рублях показали акции отдельных отраслей: химического производства, нефтегазовой отрасли. Также высокая доходность была у депозитов в юанях и золота, несмотря на коррекцию в марте.</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> <p>- <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</p>



		<p>срок аренды офисного помещения, в котором Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне трех лет.</p> <p>- оценка под ожидаемые кредитные убытки (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.</p>
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>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, оцениваемых по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка финансовых активов зависит от:</p> <p>- бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов;</p> <p>- характеристик денежных потоков по активу.</p> <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</p>



		валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на дату совершения операции.
5	Допущение о непрерывности деятельности	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. 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.
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»;



		<ul style="list-style-type: none"><li>- поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;</li><li>- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;</li><li>- поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;</li><li>- поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;</li><li>- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;</li><li>- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;</li><li>- поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки».</li></ul> <p>Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г.</p> <p>МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» Основными целями стандарта являются:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний;</li><li>- дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями;</li><li>- представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости;</li><li>- раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности;</li><li>- повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации.</li></ul> <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>
--	--	--



		Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	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. 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.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для 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	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности.



	амортизированной стоимости	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, совместные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные 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	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».



	хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
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)	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



		<p>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> <ul style="list-style-type: none"><li>- суммы приведенной оценки обязательства по аренде;</li><li>- всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде.</li></ul> <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.
<b>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</b>		
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);



		<ul style="list-style-type: none"><li>-имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li><li>-объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li><li>-объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li><li>-объект не имеет материально-вещественной формы;</li><li>- 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:</li><li>- лицензии;</li><li>- программные продукты;</li><li>- объекты прав интеллектуальной собственности;</li><li>- деловая репутация (гудвил);</li><li>- патенты.</li></ul>
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 активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. 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 охраняемые 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.</p>
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	<p>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.</p> <p>В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- оплата труда, включая компенсационные выплаты;</li><li>- 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);</li><li>- оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе);</li><li>- другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.).</li></ul>



		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 производятся 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	Не применимо



	ликвидационной стоимости предмета аренды	
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 прочих объектов бухгалтерского учета	Не применимо

## 5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2026			31.12.2025		
		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	11 860	(267)	11 593	8 073	(257)	7 816
2	<b>Итого</b>	<b>11 860</b>	<b>(267)</b>	<b>11 593</b>	<b>8 073</b>	<b>(257)</b>	<b>7 816</b>

По состоянию на 31 марта 2026 года у Общества были остатки денежных средств в 5 кредитных организациях (на 31 декабря 2025 года: в 4 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 11 860 тыс. рублей (на 31 декабря 2025 года: 8 073 тыс. руб.). Более 96% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетном счете одной кредитной организации.

По состоянию на 31 марта 2026 года денежные средства, находящиеся в ограничении, составляют 267 тысяч рублей.

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2026	31.12.2025
1	2	3	4
1	Денежные средства	11 593	7 816
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	16 896	4 558
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	1
4	<b>Итого</b>	<b>28 491</b>	<b>12 376</b>

### Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.3:1 квартал 2026 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:	257	257
2	расчетные счета	257	257
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	10	10
4	расчетные счета	10	10
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	267	267
6	расчетные счета	267	267

Таблица 5.3:1 квартал 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:	(59)	(59)
4	расчетные счета	(59)	(59)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	275	275
6	расчетные счета	275	275

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2026	31.12.2025
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	861 238	149 710
2	Правительства Российской Федерации	810 974	143 849
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов		-
4	нефинансовых организаций	50 264	5 860
5	<b>Итого</b>	<b>861 238</b>	<b>149 710</b>

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2026			31.12.2025		
		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	553	-	553	872	-	872
2	<b>Итого</b>	<b>553</b>	<b>-</b>	<b>553</b>	<b>872</b>	<b>-</b>	<b>872</b>

Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2026 года и 31 декабря 2025 года отсутствовали.

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

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2026			31.12.2025		
		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	18 343	-	18 343	5 687	(1)	5 686
2	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	704 700	-	704 700	682 293	-	682 293
3	<b>Итого</b>	<b>723 043</b>	<b>-</b>	<b>723 043</b>	<b>687 980</b>	<b>(1)</b>	<b>687 979</b>

По состоянию на 31.03.2026 года на балансе компании имеется незакрытая позиция по сделке обратного репо. В качестве обеспечения по сделке репо выступают клиринговые сертификаты участия. Дата закрытия сделки 01.04.2026 года.



## 9. Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2026			31.12.2025		
		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	530 437	-	530 437	498 811	-	498 811
2	Прочая дебиторская задолженность	7 381	(7 379)	2	7 381	(7 379)	2
3	<b>Итого</b>	<b>537 818</b>	<b>(7 379)</b>	<b>530 439</b>	<b>506 191</b>	<b>(7 379)</b>	<b>498 812</b>

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами на 31 марта 2026 года в размере 530 437 тыс. рублей (на 31 декабря 2025 года – 498 811 тыс. рублей).

## 10. Нематериальные активы и капитальные 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 2024 года	2 103	-	-	2 103
2	Стоимость на 31 декабря 2024 года	4 315	-	-	4 315
3	Накопленная амортизация	(2 212)	-	-	(2 212)
4	Поступление, 2025-01-01, 2025-03-31	2 500	-	-	2 500
5	Амортизационные отчисления	(106)	-	-	(106)
6	Балансовая стоимость на 31 марта 2025 года	4 497	-	-	4 497
7	Стоимость на 31 марта 2025 года	6 815	-	-	6 815
8	Накопленная амортизация	(2 318)	-	-	(2 318)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	9 791	-	-	9 791
10	Стоимость на 31 декабря 2025 года	12 620	-	-	12 620
11	Накопленная амортизация	(2 829)	-	-	(2 829)
12	Поступление, 2026-01-01, 2026-03-31	-	-	-	-
13	Амортизационные отчисления	(311)	-	-	(311)
14	Балансовая стоимость на 31 марта 2026 года	9 480	-	-	9 480
15	Стоимость на 31 марта 2026 года	12 620	-	-	12 620



16	Накопленная амортизация	(3 140)	-	-	(3 140)
----	-------------------------	---------	---	---	---------

Общество по состоянию на 31 марта 2026 года и 31 декабря 2025 года не имело нематериальных активов с неопределённым сроком полезного использования. По состоянию на 31 марта 2026 года и 31 декабря 2025 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 2025 года, в том числе:	6 559		6 559
2	- первоначальная стоимость	7 624		7 624
3	- накопленная амортизация	(1 065)		(1 065)
4	Поступление, 01.01.2025-31.03.2025	-		-
8	Амортизационные отчисления	(627)		(627)
9	Балансовая стоимость на 31 марта 2025 года, в том числе:	5 933		5 933
10	- первоначальная стоимость	7 624		7 624
11	- накопленная амортизация	(1 692)		(1 692)
12	Балансовая стоимость на 01 января 2026 года	6 186		6 186
13	- первоначальная стоимость	9 759		9 759
14	- накопленная амортизация	(3 574)		(3 574)
15	Амортизационные отчисления	(639)		(639)
16	Прочее	1 598		1 598
17	Балансовая стоимость на 31 марта 2026 года, в том числе:	7 144		7 144
18	- первоначальная стоимость	11 357		11 357
19	- накопленная амортизация	(4 213)		(4 213)

В составе категории «Офис» отражен актив в форме права пользования по договору финансовой аренды офисной недвижимости, балансовая стоимость которого на 31 марта 2026 года составила 7 144 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 марта 2026 года и 31 декабря 2025 года признаки обесценения основных средств отсутствовали.

## 12. Прочие активы

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2026			31.12.2025		
		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	4 046	-	4 046	3 512	-	3 512



2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 124	-	8 124	1 015	-	1 015
3	<b>Итого</b>	<b>12 170</b>	<b>-</b>	<b>12 170</b>	<b>4 527</b>	<b>-</b>	<b>4 527</b>

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

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2026	31.12.2025
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	8 682	7 502
2	<b>Итого</b>	<b>8 682</b>	<b>7 502</b>

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	31.03.2026	31.12.2025
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	453	452
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2 773	2 251
3	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-
4	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	2 343	2 375
5	прочие	2 343	2 375
6	Прочая кредиторская задолженность	2 312	1 255
7	<b>Итого</b>	<b>7 881</b>	<b>6 332</b>

### 15. Прочие обязательства

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2026	31.12.2025
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	17 997	10 630
2	Расчеты по социальному страхованию	3 099	7 879
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	755	-
4	<b>Итого</b>	<b>21 851</b>	<b>18 508</b>



## 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 1 квартала 2026 года и течение 2025 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 31.03.2026 года – 80 000 не менее тысяч рублей;

по состоянию на 31.12.2025 года – не менее 80 000 тысяч рублей;

31.4. На 31 марта 2026 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 1 459 160 тысяч рублей, на 31 декабря 2025 года – 788 094 тысяч рублей.

## 17. Процентные доходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 квартал 2026 года	1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	42 078	18 845
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15 373	16 568
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 706	2 277
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	-	-
5	<b>Итого</b>	<b>42 078</b>	<b>18 845</b>

**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	1 квартал 2026 года	1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	3 809	3 721
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(369)	(483)
3	<b>Итого</b>	<b>3 440</b>	<b>3 238</b>

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

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 квартал 2026 года	1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	-
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	1 774	684
3	<b>Итого</b>	<b>1 774</b>	<b>684</b>

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

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 квартал 2026 года	1 квартал 2025 года
1	2	3	4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 095 804	508 495
2	<b>Всего</b>	<b>1 095 804</b>	<b>508 495</b>

**21. Расходы на персонал**

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 квартал 2026 года	1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	32 628	25 960
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	10 425	7 721
3	Прочее	529	345
4	<b>Итого</b>	<b>43 582</b>	<b>34 026</b>

**22. Прямые операционные расходы**

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 квартал 2026 года	1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 025	660
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	285	201
3	Расходы по комиссии за клиринг	8 870	4 944
4	Биржевые сборы	420	484
5	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	45 810	57 645
6	Прочее	1 305	1 019
7	<b>Итого</b>	<b>57 715</b>	<b>64 954</b>

**23. Процентные расходы**

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 квартал 2026 года	1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	466	401
2	<b>Итого</b>	<b>466</b>	<b>401</b>

**24. Общие и административные расходы**

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 квартал 2026 года	1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	7 471	7 517
2	Амортизация основных средств	639	627
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	311	106
4	Расходы на рекламу и маркетинг	385	199
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	209	7 450
6	Расходы на служебные командировки	378	-
7	Неустойки (штрафы, пени)	-	-
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	822	437
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	581	225
10	Прочие административные расходы	2 628	759
11	<b>Итого</b>	<b>13 424</b>	<b>17 320</b>

**25. Прочие доходы и расходы**

Таблица 25.1: Прочие доходы

Номер показателя	Наименование показателя	1 квартал 2026 года	1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	-	-
2	Прочее	-	2 027
3	<b>Итого</b>	-	<b>2 027</b>

**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 марта 2026	31 декабря 2025
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	7 144	6 186
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	8 682	7 502

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

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	1 квартал 2026 года	1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1	401
2	проценты уплаченные	466	401
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	884	579
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	884	579
5	<b>Итого</b>	<b>1 350</b>	<b>980</b>

## 27. Налог на прибыль

### 27.1 Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 27.1

Номер Показателя	Наименование показателя	1 квартал 2026 года	1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	257 352	103 087
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 547	1 794
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	258 899	104 881
4	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	2 024	790
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	256 875	104 090



Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2026 году составляет 25 процентов (в 2025 году: 25 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	1 квартал 2026 года	1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 027 237	416 794
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	256 809	104 198
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	571	765
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	571	765
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(730)	(873)
7	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	-
8	Прочее	226	-
9	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	256 875	104 090

У Общества на 31 марта 2026 г. и 31 декабря 2025 г. отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

**27.3 Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств**

Таблица 27.3: 1 квартал 2026 год

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 31.12.2025 г
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Внеоборотные активы	390	54	-	336
2	Прочие активы	1 845	57	-	1 788
3	Обязательства перед сотрудниками	3 362	607	-	2 755
4	Финансовые активы	-	(96)	-	96



Общество с ограниченной ответственностью «Т-Капитал»

5	Общая сумма отложенного налогового актива	5 597	622	-	4 975
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 597	622	-	4 975
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
7	Финансовые активы	(2 169)	(4 193)	2 024	-
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 169)	(4 193)	2 024	-
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 428	(3 571)	2 024	4 975
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 428	(3 571)	2 024	4 975

Таблица 27.3:1 квартал 2025 год

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2025 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	167	52	-	114
2	Прочие активы	1 845	41	-	1 804
3	Обязательства перед сотрудниками	6 357	(1 508)	-	7 866
4	Финансовые активы	384	(1 468)	790	1 062
5	Общая сумма отложенного налогового актива	8 753	(2 284)	790	10 847
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8 753	(2 284)	790	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)	8 753	(2 584)	790	10 547
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	8 753	(2 584)	790	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	<p>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.</p> <p>Организация проводит оценку и резервирование.</p> <p>Ожидаемые кредитные потери (убытки) определяются на основе вероятности дефолта актива, уровня кредитных потерь при дефолте по активу и стоимостной оценки обязательств, подверженных кредитному риску.</p> <p>Активы классифицируются по группам в зависимости от кредитного риска:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- беспроблемные активы, по которым для оценки резерва используются ожидаемые кредитные убытки на горизонте 12 месяцев;</li> <li>- активы с ухудшением кредитного качества и обесцененные активы, по которым для оценки резерва используются ожидаемые кредитные убытки до конца жизни финансового актива.</li> </ul>
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	<p>Дефолт - невозможность эмитента ценных бумаг или контрагента по сделке своевременно и в полном объеме исполнить свои обязательства.</p> <p>Факторы, свидетельствующие о дефолте:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- просрочка исполнения обязательства более чем на 90 дней, в том числе перед другими лицами;</li> <li>- банкротство, в том числе начало судебного процесса по признанию банкротом;</li> <li>- присвоение дефолтного итогового кредитного рейтинга (SD, D, SD(RU), D(RU), ruRD, ruD, SD ru , D ru );</li> <li>- ликвидация, в том числе наличие принятого решения о ликвидации;</li> </ul>



		<p>- приостановление, отзыв, аннулирование или отказ от лицензии на профессиональную деятельность;</p> <p>- дефолтная Реструктуризация долга.</p> <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	Финансовые активы классифицируются в зависимости от уровня кредитного риска следующим образом:
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:</p> <p>Фактическое или ожидаемое ухудшение кредитного рейтинга актива от любого рейтингового агентства на три ступени.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Наличие просроченной задолженности перед обществом сроком от 31 до 90 дней.</li></ul> <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	Модели существенно не менялись.



	течение отчетного периода, и причины таких изменений	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

## 29. Условные обязательства

Таблица 29.1: Условные обязательства и активы

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств	У организации по состоянию на 31.03.2026 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
2	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных активов	У организации по состоянию на 31.03.2026 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

## Примечание 31. Операции со связанными сторонами

## Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 31.1.: на 31 марта 2026 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	-	-	-	-	-	11 554	-	11 554
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	553	-	553
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	553	-	553
4	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Основные средства и капитальные вложения в них	-	-	-	-	-	7 144	-	7 144
6	Прочие активы	-	-	-	-	-	340	126	363
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	(10 259)	-	(10 259)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	(8 681)	-	(8 681)



Общество с ограниченной ответственностью «Т-Капитал»

9	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	(1578)	-	(1578)
10	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	(3 342)	-	-	(3 342)

Таблица 3.1.1. 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)	(163)	(8 297)



8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	(7 502)	-	(7 502)
9	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	(631)	(164)	(795)
10	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	(2 458)	-	-	(2 458)

## Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 31.2: за 1 квартал 2026 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: процентные доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Выручка	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Расходы на персонал	-	-	-	-	(5 530)	-	-	(5 530)
4	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Процентные расходы	-	-	-	-	-	(466)	-	(466)
5	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	(2 907)	(1)	(2 908)
6	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 31.2: за 1 квартал 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: процентные доходы	-	-	-	-	-	366	-	366
2	Выручка	-	-	-	-	-	366	-	366



Общество с ограниченной ответственностью «Т-Капитал»

3	Расходы на персонал	-	-	-	-	(12 876)	-	-	(12 876)
4	Процентные расходы	-	-	-	-	-	(401)	-	(401)
5	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	(5 709)	(1)	(5 710)
6	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-

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 осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

31.1.2. В 1 квартале 2026 и 2025 годах Общество гарантий не получало от связанных сторон.

31.1.3. В 1 квартале 2026 и 2025 годах гарантий связанным сторонам не выдавались.



31.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 31.3

Номер показателя	Наименование показателя	1 квартал 2026 года	1 квартал 2025 года
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	5 203	17 976
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 1 квартал 2026 года составила 1 199 тыс.руб. (за 1 квартал 2025 года – 2 872 тыс. руб.).

32. События после окончания отчетного периода

Событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор

Школенок И.Ф.

«27» апреля 2026 года

