

Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. N 843-П
О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой)
отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
65401377000	95790714	1069670122829	6670124563

**Бухгалтерский баланс организации
на 31 декабря 2025 г.**

Акционерное общество "Джи Экс Ту Инвест" (АО "Джи Экс Ту Инвест")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

620014, Свердловская область, г Екатеринбург, ул Чернышевского, стр. 7, офис 513
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	292	189
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		28 244	12 430
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	28 244	12 430
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		506	50
5	дебиторская задолженность	7	506	50
6	Основные средства и капитальные вложения в них	8	569	318
7	Отложенные налоговые активы	22	7 993	11 740
8	Прочие активы	9	211	143
9	Итого активов		37 816	24 871
	Раздел II. Обязательства			
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		574	460
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10	561	255
12	кредиторская задолженность	11	168	205
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	22	31	396
14	Отложенные налоговые обязательства	22	2 426	2 063
15	Прочие обязательства	12	1 026	1 209
16	Итого обязательств		4 213	4 130
	Раздел III. Капитал			
17	Уставный капитал	13	64 666	64 666
18	Добавочный капитал	13	229	229
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(31 292)	(44 154)
20	Итого капитала		33 603	20 742
21	Итого капитала и обязательств		37 816	24 871

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Кирия И.Г.
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

14.04.2026

г.



Приложение 2
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. N 843-П
О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой)
отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
65401377000	95790714	1069670122829	6670124563

**Отчет
о финансовых результатах организации
за 2025 г.**

Акционерное общество "Джи Экс Ту Инвест" (АО "Джи Экс Ту Инвест")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

620014, Свердловская область, г Екатеринбург, ул Чернышевского, стр. 7, офис 513
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		19 252	30
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	10 214	(1 173)
3	процентные доходы	15	4 068	1 203
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		4 970	0
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	16	6 675	10 969
6	Расходы на персонал	17	(4 984)	(4 591)
7	Прямые операционные расходы	18	(31)	(29)
8	Процентные расходы	19	(93)	(49)
9	Общие и административные расходы	20	(3 648)	(2 948)
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		17 171	3 383
11	Налог на прибыль, в том числе:	22	(4 309)	4 411
12	текущий налог на прибыль	22	(199)	(430)
13	отложенный налог на прибыль	22	(4 110)	4 841
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		12 862	7 794
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупного дохода (расхода)		12 862	7 794

Генеральный директор
(должность)

14.04.2026

г.


(подпись)

Кирия И.Г.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))



Приложение 3
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. N 843-П
О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
65401377000	95790714	1069670122829	6670124563

**Отчет
об изменениях капитала организации
за 2025 г.**

Акционерное общество "Джи Экс Ту Инвест" (АО "Джи Экс Ту Инвест")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

620014, Свердловская область, г Екатеринбург, ул Чернышевского, стр. 7, офис 513
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 1 января 2024 г.		64 666	229	(51 948)	12 947
2	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный		64 666	229	(51 948)	12 947
3	Остаток на 1 января 2024 г.		64 666	229	(51 948)	12 947
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	7 794	7 794
5	Остаток на 31 декабря 2024 г.		64 666	229	(44 154)	20 741
6	Остаток на 1 января 2025 г.		64 666	229	(44 154)	20 741
7	Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный		64 666	229	(44 154)	20 741
8	Остаток на 1 января 2025 г.		64 666	229	(44 154)	20 741
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	12 862	12 862
10	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		64 666	229	(31 292)	33 603

Генеральный директор

(должность)

14.04.2026

г.

(подпись)

Кирия И.Г.

(фамилия, имя, отчество (при



Приложение 4
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. N 843-П
О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой)
отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
65401377000	95790714	1069670122829	6670124563

**Отчет
о движении денежных средств организации
за 2025 г.**

Акционерное общество "Джи Экс Ту Инвест" (АО "Джи Экс Ту Инвест")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

620014, Свердловская область, г Екатеринбург, ул Чернышевского, стр. 7, офис 513
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		20 915	0
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(19 687)	(6 629)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		6 199	13 190
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 560)	(2 033)
5	Проценты полученные		2 225	681
6	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(4 616)	(3 929)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 280)	(797)
8	Уплаченный налог на прибыль		(592)	0
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(7)	0
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		598	483
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
11	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(494)	(446)
12	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(494)	(446)
13	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(494)	(446)
14	Сальдо денежных потоков за отчетный период		103	37
15	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	189	151
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	292	189

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Кирия И.Г.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

14.04.2026

г.



Примечание 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)	№ 065-12598-001000 от 08.09.2009 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению ценными бумагами
3	Организационно-правовая форма организации	АО (Акционерное общество)
4	Место нахождения организации	620014, г.Екатеринбург, ул. Чернышевского, стр.7, офис 513
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнское предприятие: Общество с ограниченной ответственностью «Мира. Индустриальный консалтинг»; бенефициарный владелец: Писков Георгий Игоревич. Место нахождения: 127473, г. Москва, Суворовская площадь, дом 1/52, корпус 2, комната 65.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют.
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На 31 декабря 2024 г. - 7 (Семь) человек; На 31 декабря 2025 г. - 7 (Семь) человек.

Примечание 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 декабре 2025 г. потребительские цены увеличились на 0,32% (в ноябре – на 0,42%). Месячный прирост цен с корректировкой на сезонность в пересчете на год немного повысился по сравнению с ноябрем (до 2,6% с.к.г. против 2,2%). Годовая инфляция в декабре уменьшилась до 5,59% (в ноябре – 6,64%). Показатели устойчивой ценовой динамики в декабре преимущественно возросли. Прирост базового ИПЦ (индекс, из которого исключены ЖКУ, плодоовощная продукция, нефтепродукты и большинство услуг транспорта) (рис. 53) увеличился до 5,5% с.к.г. (в ноябре – 3,6%, в 4к25 – 4,7%, в 3к25 – 4,1%, в 2к25 – 4,3%, в 1к25 – 8,7%). (источник: сайт https://cbr.ru). В декабре на рынке ОФЗ наблюдалось снижение доходностей, в среднем по кривой на 37 базисных пунктов. Минфин России впервые разместил ОФЗ-ПД, номинированные в юанях: 2 выпуска облигаций были размещены на общую сумму 20 млрд юаней. (источник: сайт https://cbr.ru). Индикативная доходность корпоративных облигаций (RUCBTRNS) в декабре сократилась на 47 б.п. (в целом за 2025 г. – на 6,1 п.п.), чему способствовало постепенное смягчение денежно-кредитной политики (ДКП). Объем рынка корпоративных облигаций (по непогашенному номиналу) в декабре вырос на 741 млрд рублей. (источник: сайт https://cbr.ru). В целом за 2025 г. Индекс МосБиржи снизился на 4,0%. Индекс волатильности российского рынка (RVI) в среднем составил 31,4 п. в декабре (среднее значение в 2025 г. – 38,5 п.). В декабре на первичном рынке акций были размещены ценные бумаги суммарно на 3 млрд рублей. (источник: сайт https://cbr.ru)
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Российский финансовый рынок продолжает адаптироваться к санкционным ограничениям на инфраструктуру, а также высоким процентным ставкам. Потенциальные риски финансовой стабильности не реализовались и остаются ограниченными. Российская экономика находится в фазе масштабной структурной перестройки, которая сопровождается в том числе принятием органами государственной власти, Банком России мер по стабилизации ситуации на финансовом рынке. Текущая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Общество предпринимает необходимые действия для обеспечения устойчивости деятельности и дальнейшего развития Общества. Руководство Общества не исключает, что экономическая ситуация в Российской Федерации и в мире в целом может оказать негативное влияние на деятельность Общества в будущем.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ОСБУ и Учетной политикой Общества. Общество применило требование ОСБУ с 1 января 2018 года. Положения учетной политики Общества последовательно применяются по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России от 02.10.2024 № 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» (далее – Положение Банка России от 02.10.2024 № 843-П). При отсутствии требований к заполнению в таблицах строк показателей (граф) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – примечания) эти строки показателей (графы) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, из форм примечаний в соответствии с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П. Нумерация примечаний, таблиц, строк показателей (граф) таблиц, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, указывается по порядку, в соответствии с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	В Отчете о движении денежных средств организации была произведена реклассификация сопоставимых данных за 2024 год в соответствии с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	В Отчете о движении денежных средств организации была произведена реклассификация сопоставимых данных за 2024 год в соответствии с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Суммы реклассификации показателей не оказывают существенного влияния на отчетность.
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

Примечание 4. Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета 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	При подготовке финансовой отчетности основным являлось допущение о непрерывности деятельности. Оценки и допущения в части резервов под обесценение активов оказывают влияние на такие статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, как основные средства, дебиторская задолженность, денежные средства и средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Величина резервов под обесценение определяются на основании профессионального суждения руководства Общества.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. Общество применяет МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания по решению Общества финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости, либо в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания. При этом пересмотр оценок осуществляется на ежемесячной основе.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. Предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	В учетной политике внесены изменения, связанные с вступлением в силу с 2025 года Положения Банка России от 02.10.2024 № 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», Положения Банка России от 01.08.2022 № 803-П «О Планы счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения».
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	Новые МСФО и поправки, выпущенные и вступающие после 01.01.2026 г.: • Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (дата вступления в силу начиная с 01.01.2026 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются следующих моментов: - Классификация финансовых активов: 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 – Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами. – Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам. - Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода. Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2027 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов. Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО). МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения. • МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2027 года или после этой даты).

		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 долевого или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. Общество считает новые стандарты и поправки к стандартам не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества
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 легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Компания классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из: • бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Компания рассчитывает Амортизированную стоимость займа и признает процентные доходы, используя метод эффективной ставки процента (ЭСП) Метод ЭСП может не применяться: • к договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • к договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 10% • к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения "до востребования"
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные).
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	НФО учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность. НФО должна формировать резерв под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, в случае превышения оценки ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании, не реже одного раза в месяц в соответствии с требованиями МСФО (IFRS 9). Дебиторская задолженность, сроком исполнения до 1 (Одного) года, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	На отчетную дату у НФО отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы представляют собой требования НФО, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. К прочим активам НФО относит: суммы, выданные под отчет, уплаченные авансы поставщикам, переплаты по налогам и страховым взносам в государственные фонды, запасы. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. НФО оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Прочие активы, имеющие признаки обесценения, резервируются.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке, которые напрямую относятся к данному финансовому обязательству. Если справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, Общество учитывает этот инструмент на указанную дату в сумме оценки, если данная справедливая стоимость подтверждается котировочной ценой на идентичный актив или обязательство на активном рынке (т.е. исходные данные 1 Уровня) или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка и признает разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в качестве прибыли или убытка; После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости на отчетную дату или в момент исполнения финансового обязательства.

17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости (за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток).
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается их чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не применяет операции хеджирования в процессе управления ликвидностью.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет хеджирования справедливой стоимости.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	НФО не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
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	НФО не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
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	НФО не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	НФО учитывает следующие группы основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам): транспортные средства, офисное и компьютерное оборудование, мебель и встраиваемые элементы, прочие основные средства. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, определяется исходя из: - суммы первоначальных затрат – больше 100 000 (Ста тысяч) рублей (с учетом НДС); - ожидаемого срока использования больше 1 (Одного) года.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество переносит всю сумму прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту основных средств остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль непосредственно на нераспределенную прибыль некредитной финансовой организации при выбытии или продаже объекта основных средств.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	В НФО применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам основных средств.

28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования определяются самостоятельно по каждому объекту основных средств в момент его признания. Сроки полезного использования основных средств пересматриваются в конце каждого финансового года. Если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, эти изменения признаются изменениями в учетных оценках и отражаются в отчетности перспективно, то есть в текущем и будущих отчетных периодах. Интервалы базовых сроков полезного использования составляют: здания и сооружения 5-50 лет; транспортные средства 3-10 лет; офисное и компьютерное оборудование 2-10 лет; мебель и встраиваемые элементы 2-10 лет; прочие основные средства 1-15 лет.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:• объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;• Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания 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.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной на дату его признания. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество переносит всю сумму прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту нематериальных активов остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль непосредственно на нераспределенную прибыль некредитной финансовой организации при выбытии или продаже объекта нематериальных активов
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У НФО отсутствуют активы с неопределенным сроком использования.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	В НФО применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: - срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над материальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. Срок полезного использования пересматривается в конце каждого календарного года. Интервалы базовых сроков полезного использования составляют: программное обеспечение 3-7 лет, лицензии 2-5 лет, прочие 1-15 лет.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного самой организацией равна сумме затрат, понесенных с даты, на которую нематериальный актив впервые стал удовлетворять критериям признания, в состав первоначальной стоимости нематериального актива, созданного самой организацией, включаются все затраты, непосредственно связанные с созданием, производством и подготовкой этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства. Примерами непосредственно связанных затрат являются: (а) затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; (b) затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; (c) выплаты, необходимые для регистрации юридического права; и (d) амортизация патентов и лицензий, использованных для создания 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	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Компании за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, не денежная), в том числе • оплата труда, • компенсационные и стимулирующие выплаты, • выплаты, связанные с расторжением трудового договора, • а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. Вознаграждения работникам включают следующие виды: • краткосрочные вознаграждения работникам; • долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам; • выходные пособия. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также положением об оплате труда и премировании Компании. Компания формирует в бухгалтерском учете резерв обязательств по отпускам перед работниками. Величина резерва определяется в соответствии с внутренними методологиями Компании
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	НФО не реализует 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	У НФО отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У НФО отсутствуют вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности.
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 договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество не применяет требования пунктов 22–44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде Общество ориентируется на ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе сведения по кредитам нефинансовым организациям в рублях, долларах США, евро и юанях «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям» (в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений, сроку расчета арендного обязательства).
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	У Общества нет переменных платежей, зависящих от ценовых индексов, процентных ставок.
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	У НФО отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО. При применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретения.

46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Под условным обязательством понимается обязательство, наличие которого будет подтверждено наступлением или не наступлением одного, или нескольких будущих событий, возникновение которых не определено и которые находятся не полностью под контролем Компании. Кроме того, условным обязательством является обязательство, которое удовлетворяет определению обязательства, но не удовлетворяет критериям его признания. В бухгалтерском учете Компании отражаются только существенные условные обязательства. Критерии существенности сумм условных обязательств устанавливается в размере 500 000,00 рублей.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания и последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и учетной политикой НФО.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Взносы в уставный капитал оцениваются по первоначальной стоимости – в соответствии с уставными документами. В дальнейшем переоценка взносов в уставный капитал не производится. Увеличение уставного капитала Общества может осуществляться путем внесения в него добавочного капитала и нераспределенной прибыли прошлых лет.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Согласно действующему ОСБУ (МСФО)
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала в соответствии с порядком, предусмотренным учредительными документами Общества.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первый квартал, полугодие, девять месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: - вычитаемых временных разниц; - перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первый квартал, полугодие, девять месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в учете в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании "События после отчетной даты".
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета закреплён в учетной политике.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчетные счета	260	260	102	102
2	Прочее	32	32	87	87
3	Итого	292	292	189	189
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 у некредитной финансовой организации имеются остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31.12.2024: в 2 кредитных организациях). В строке прочее отражены остатки по брокерским счетам. Совокупная сумма этих остатков составляла 292 тысячи рублей (на 31.12.2024 года: 188 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года некредитная финансовая организация не имеет денежных средств, использование которых ограничено. Информация о кредитных рейтингах раскрывается в примечании "Управление рисками".			

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	260	102
2	Прочее	32	87
3	Итого	292	189
4	Текстовое пояснение	Инвестиционные и финансовые операции, не потребовавших использования денежных средств и их эквивалентов, отсутствуют. В строке прочее отражены остатки по брокерским счетам.	

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	28 244	12 430
2	Итого	28 244	12 430
3	Текстовое пояснение	Векселя материнского предприятия на 31.12.2024 г. составляют 10 000 тыс.руб., Переоценка векселей - отрицательные разницы в сумме 10 000 тыс. руб. Балансовая стоимость ценных бумаг материнского предприятия равна 0. По состоянию на 31.12.2025 г. векселя материнского предприятия полностью погашены денежными средствами.	

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	3 778	2 766
2	нефинансовых организаций	3 778	2 766
3	Долговые ценные бумаги, в том числе:		
4	Правительства Российской Федерации	24 466	9 664
5	субъектов Российской Федерации и органов местного	3 841	3 403
6	нефинансовых организаций	0	754
7	Итого	28 244	12 430

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность клиентов	506	506	30	0	30
2	Прочее	0	0	4991	(4970)	21
3	Итого	506	506	5020	(4970)	50
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 года общая сумма дебиторской задолженности состоит на 100% из дебиторской задолженности клиентов по доверительному управлению в сумме 506 тысяч рублей. По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению в сумме 30 тысяч рублей. В составе прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года учтена задолженность материнского предприятия в сумме 4970 тыс.руб., а также задолженность по выплате купонного дохода в сумме 21 тыс.руб., погашенного в январе 2025 г.				

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

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:		
	прочее	4970	4970
2	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:		
	прочее	(4970)	(4970)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:		
	прочее	0	0
4	Текстовое пояснение	0	0
5	Текстовое пояснение	В составе прочей дебиторской задолженности была учтена задолженность материнского предприятия в сумме 4970 тыс.руб., которая полностью погашена по состоянию на 31.12.2025 г.	

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

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:		
	прочее	4970	4970
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:		
	прочее	4970	4970
3	Текстовое пояснение	4970	4970
4	Текстовое пояснение	4970	4970
5	Текстовое пояснение	В составе прочей дебиторской задолженности учтена просроченная задолженность материнского предприятия в сумме 4970 тыс.руб.	

Примечание 8. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		прочее	
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	700	700
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	764	764
3	накопленная амортизация	(64)	(64)
4	Амортизация	(382)	(382)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	318	318
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	764	764
7	накопленная амортизация	(446)	(446)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	318	318
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	764	764
10	накопленная амортизация	(446)	(446)
11	Поступление	90	90
12	Амортизация	161	161
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	569	569
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	854	854
15	накопленная амортизация	(285)	(285)
16	Текстовое пояснение	В составе "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" в категории "Прочее" отражен актив в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения, балансовая стоимость которого на 31 декабря 2025 года составляет 569 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 318 тыс. руб.). Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в Примечании "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства". Информация по прочим условиям договора аренды представлена в Примечании "Аренда"	

Примечание 9. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	211	211	143	143
2	Итого	211	211	143	143

Примечание 10. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
		3	4
1	Обязательства по аренде	561	255
2	Итого	561	255
3	Текстовое пояснение	На 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года обязательство по аренде при первоначальном признании отражается по рыночным ставкам. Информация по обязательствам по аренде раскрывается в Примечании "Аренда"	

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	20	28.03.2027	10	30.09.2025

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Прочее	168	205
2	Итого	168	205

Примечание 12. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	764	948
2	Расчеты по социальному страхованию	257	240
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6	21
4	Итого	1 026	1 209

Примечание 13. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	На 1 января 2024 г.	65	64 666	64 666
2	На 31 декабря 2024 г.	65	64 666	64 666
3	На 1 января 2025 г.	65	64 666	64 666
4	На 31 декабря 2025 г.	65	64 666	64 666
5	Текстовое пояснение	Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2025 года составляет 64666 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 64666 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2025 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.		

Управление капиталом

Таблица 13.3

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	<p>В соответствии с нормативными актами Банка России с целью непрерывного осуществления своей деятельности Общество на постоянной основе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • производит расчет величины размера собственных средств (далее - РСС) [1] и норматива достаточности капитала (далее - НДК) [2]; • осуществляет контроль за соблюдением требований к активам и обязательствам Общества: <ul style="list-style-type: none"> - с целью соответствия величины РСС Общества минимально допустимому значению [3]. Минимальное значение РСС, допустимое для Общества как профессионального участника рынка ценных бумаг, имеющего лицензию на осуществление доверительного управления, составляет 5 000 тыс. руб. Размер собственных средств Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 16 072 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 составляет 4 251 тыс. руб.); - с целью соответствия НДК минимально допустимому значению. Минимальное значение НДК, установленное Банком России, 8 %. НДК, рассчитанный Обществом, по состоянию на 31.12.2025 составляет 89,93% (по состоянию на 31.12.2024 составляет 10,57%); • осуществляет анализ и контроль за структурой активов и обязательств, качеством активов, принимаемых на баланс, рейтингом контрагентов, с которыми заключаются договоры на хранение и обслуживание активов; • осуществляет анализ и оценку рисков, включая рыночный, кредитный, валютный риски, в отношении активов и контрагентов. <p>[1] Указание Банка России от 22.03.2019 № 5099-У "О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг". [2] Указание Банка России от 02.08.2021 № 5873-У "Об установлении обязательного норматива достаточности капитала для профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую, брокерскую деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами и деятельность форекс-дилеров". [3] Указание Банка России от 11.05.2017 № 4373-У "О требованиях к собственным средствам профессиональных участников рынка ценных бумаг".</p>
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	<p>По состоянию на 31.12.2024 у Общества было зафиксировано снижение размера РСС ниже минимально допустимого значения. Причиной послужили то, что Общество приняло к расчету величины размера собственных средств начисленные резервы по отпускам и ценные бумаги, которые были обособлены на специальном разделе счета депо, и распоряжение которыми было ограничено положениями Указа Президента РФ от 03.03.2023 № 138 «О дополнительных временных мерах экономического характера, связанных с обращением ценных бумаг». В связи с данным фактом Банком России было вынесено постановление о назначении Обществу предупреждения. В кратчайшие сроки с момента выявления отклонения значения показателя РСС от минимального значения Обществом были предприняты меры по устранению указанного несоответствия. Вместе с тем Общество имело запас активов в виде ликвидных ценных бумаг, но не входящих в 1 уровень листинга ПАО Московской биржи. Общество пересмотрело свою структуру активов, перераспределив их, тем самым повысив эффективность их использования и оптимизировав структуру баланса, что по состоянию на 31.12.2025 значительно увеличило значение РСС.</p>
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Отсутствуют

Примечание 14. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(36)	10 249	10 214
2	ценные бумаги	(36)	10 249	10 214
3	Итого	(36)	10 249	10 214

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2024 г.

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	(1 173)	(1 173)
2	ценные бумаги	(1 173)	(1 173)
3	Итого	(1 173)	(1 173)

Примечание 15. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 068	1 203
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 596	817
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	472	386
4	Итого	4 068	1 203

Примечание 16. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	6 675	10 489
2	Итого	6 675	10 489
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	0	480
4	Итого	0	480
5	Всего	6 675	10 969

Примечание 17. Расходы на персонал

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	4 043	3 840
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	941	751
3	Итого	4 984	4 591

Примечание 18. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	31	29
2	Итого	31	29

Примечание 19. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	93	49
2	Итого	93	49

Примечание 20. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 847	1 499
2	Амортизация основных средств	380	382
3	Расходы по аренде	81	11
4	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	372	46
5	Расходы на служебные командировки	103	100
6	Прочие хозяйственные расходы	0	427
7	Неустойки (штрафы, пени)	7	0
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	576	173
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	3	4
10	Прочее	280	304
11	Итого	3 648	2 948
12	Текстовое пояснение	Фактический размер вознаграждения аудитора по аудиторской проверке за 2025 год составил (сумма по договору) 310 тыс. руб., в том числе за обязательный аудит 310 тыс. руб. Для сравнения фактический размер вознаграждения аудитора по аудиторской проверке за 2024 год (сумма по договору) составил 270 тыс. руб., в том числе за обязательный аудит 270 тыс. руб.	

Примечание 21. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Аренда помещения для ведения основной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Переменные арендные платежи
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
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	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотр фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде осуществляется некредитной финансовой организацией в случае изменения стоимости арендных обязательств по договору аренды, а также пересмотра срока права пользования объектом аренды.

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

Таблица 21.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	8	569	318
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10	(561)	(255)

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

Таблица 21.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	93	0
2	проценты уплаченные	93	0
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	401	465
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	401	465
5	Итого	494	465
6	Текстовое пояснение	Общество арендует офисные помещения по договору краткосрочной аренды автоматической пролонгацией. Общество классифицирует эти договоры как долгосрочный договор аренды, так как имеет намерение остаться в арендуемом помещении и не переезжать в другое здание в ближайшие 3 года. По данному договору с 31.10.2023 был признан актив в форме права пользования (на дату первоначального признания в величине, равной обязательству по аренде) и обязательство по аренде (на дату первоначального признания по приведенной стоимости арендных платежей). В дальнейшем в связи с увеличением срока аренды производилась корректировка стоимости актива и обязательства. В 2025 году произведена корректировка на 28.04.2025 исходя из срока три года в связи с повышением арендодателем стоимости постоянной части арендной платы по договору аренды нежилого помещения.	

Примечание 22. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	199	430
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 110	(4 841)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	4 309	(4 411)
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	4 309	(4 411)
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году: 25 процентов).	

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

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	17 171	3 383
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	4 293	677
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	32	(3 949)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(6)	(3 949)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	39	0
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(16)	(15)
7	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	0	(1 124)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	4 309	(4 411)

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

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2025
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	(2 500)	2 500
2	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 530	188	1 342
3	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	814	(93)	907
4	Расчеты с дебиторами и кредиторами	0	(1 252)	1 252
5	Финансовая аренда (право пользования)	222	47	175
6	Общая сумма отложенного налогового актива	2 566	(3 610)	6 176
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	5 427	(137)	5 564
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 993	(3 747)	11 740
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
9	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(2 198)	(332)	(1 866)
10	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(15)	(8)	(7)
11	Финансовая аренда (право пользования)	(213)	(22)	(191)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 426)	(362)	(2 064)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 567	(4 110)	9 676
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 567	(4 110)	9 676
15	Текстовое пояснение	Обществом был осуществлен пересчет отложенных налогов на 31 декабря 2024 года в связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года с 20% на 25%		

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

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 500	2 500	0
2	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 342	1 342	0
3	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	907	907	0
4	Расчеты с дебиторами и кредиторами	1 252	1 252	0
5	Финансовая аренда (право пользования)	175	175	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	6 176	6 176	0
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	5 564	728	4 835
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	11 740	6 905	4 835
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
9	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 866)	(1 866)	0
10	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(7)	(7)	0
11	Финансовая аренда (право пользования)	(191)	(191)	0
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 063)	(2 063)	0
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	9 676	4 841	4 835
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	9 676	4 841	4 835
15	Текстовое пояснение	Обществом был осуществлен пересчет отложенных налогов на 31 декабря 2024 года в связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года с 20% на 25%		

Примечание 23. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 23.1

1 Номер показателя	2 Наименование показателя	3 Текстовое пояснение
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	Управление кредитным риском — это система мероприятий, направленная на минимизацию потерь, связанных с невыполнением и/или неполным и/или несвоевременным выполнением эмитентами/контрагентами своих обязательств перед Обществом. Общество при управлении кредитным риском осуществляет следующие процедуры: <input type="checkbox"/> Оценка кредитоспособности эмитента/контрагента. Включает анализ финансового состояния, кредитной истории и других факторов, которые могут повлиять на способность эмитента/контрагента выполнять свои обязательства; <input type="checkbox"/> Оценка кредитных рейтингов, присваиваемых рейтинговыми агентствами, которые в том числе помогают определить вероятность дефолта эмитента/контрагента; <input type="checkbox"/> Диверсификация кредитного портфеля путём распределения Обществом своих средств между различными отраслями, регионами или типами эмитентов/контрагентов. Величина кредитного риска определяется, исходя из вида актива, суммарной величины актива, категории качества актива, показателей риска в отношении эмитента/контрагента. Общество определяет порядок формирования резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Уровень кредитного риска определяется в соответствии с Регламентом управления рисками и оценивается как низкий
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Дефолт – невозможность выполнения заемщиком своих обязательств, что приводит к банкротству заемщика. Дефолт означает для Общества наивысшую степень кредитного риска. Технический дефолт – нарушение договора займа эмитентом ценных бумаг, что выражается в нарушении сроков платежа и/или частичном/полном невыполнении обязательств, несмотря на физическую возможность выполнения договора займа
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	У Общества отсутствуют активы, по которым были бы выявлены признаки отсутствия обоснованного возмещения стоимости, и активы, по которым проводились бы процедуры принудительного истребования причитающихся средств
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Финансовые инструменты группируются по группам кредитного качества в соответствии с кредитным рейтингом
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	При оценке ожидаемых кредитных потерь величина средств, подверженных кредитному риску, определяется как сумма текущей оценки актива и прогнозных значений будущих потоков платежей по активу (исходя из известных условий по ожидаемым денежным потокам по активу).
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	Оценку ожидаемых кредитных убытков Общество производит в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», используя при этом: <input type="checkbox"/> Исторические показатели возникновения кредитных убытков. Организация корректирует данные прошлых периодов на основе текущих наблюдаемых данных, чтобы отразить влияние текущих условий и прогнозов относительно будущих условий. <input type="checkbox"/> Прогнозная информация о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступная на отчетную дату. <input type="checkbox"/> Кредитные рейтинги и рыночные цены, которые используются для оценки кредитного риска. Решение о том, рассчитывается ли резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев или за весь срок, зависит от того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Отсутствуют
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Отсутствуют
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Отсутствуют
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	Отсутствуют

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

Таблица 23.2

1 Номер показателя	2 Наименование показателя	3 Рейтинг Группы 1	4 Рейтинг Группы 8	5 Без рейтинга
1	Денежные средства, в том числе:	258	2	32
2	расчетные счета	258	2	0
3	прочее	0	0	32
4	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	506
5	дебиторская задолженность клиентов	0	0	506
6	Итого	258	2	538
7	Текстовое пояснение	Общество в отношении российских объектов рейтинга использует кредитные рейтинги кредитных рейтинговых агентств АКРА (АО), АО «Эксперт РА», ООО «НКР», ООО «НРА».		

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

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	184	4	1
2	расчетные счета	100	2	0
3	прочее	84	2	1
4	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	50
5	дебиторская задолженность клиентов	0	0	30
6	прочее	0	0	21
7	Итого	184	4	51

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

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	292	292
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 244	28 244
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28 244	28 244
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	506	506
5	дебиторская задолженность	506	506
6	Итого активов	29 042	29 042
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(729)	(729)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(561)	(561)
9	кредиторская задолженность	(168)	(168)
10	Итого обязательств	(729)	(729)
11	Чистая балансовая позиция	28 313	28 313

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

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	189	189
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 430	12 430
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 430	12 430
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50	50
5	дебиторская задолженность	50	50
6	Прочее	143	143
7	Итого активов	12 813	12 813
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(460)	(460)
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(255)	(255)
10	кредиторская задолженность	(205)	(205)
11	Прочее	(1 209)	(1 209)
12	Итого обязательств	(1 670)	(1 670)
13	Чистая балансовая позиция	11 143	11 143

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

Таблица 23.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	294	379	126	800
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	126	379	126	632
3	обязательства по аренде	126	379	126	632
4	кредиторская задолженность, в том числе:	168	0	0	168
5	прочее	168	0	0	168
6	Итого обязательств	294	379	126	800

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

Таблица 23.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	460	460
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	255	255
3	обязательства по аренде	255	255
4	кредиторская задолженность, в том числе:	205	205
5	прочее	205	205
6	Итого обязательств	460	460

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

Таблица 23.5

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	292	0	0	0	0	0	292
2	денежные средства, переданные в доверительное управление	260	0	0	0	0	0	260
3	прочее	32	0	0	0	0	0	32
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	2 260	327	10 384	4 288	7 207	24 466
5	долговые ценные бумаги	0	2 260	327	10 384	4 288	7 207	24 466
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	506	0	0	0	0	0	506
7	дебиторская задолженность, в том числе:	506	0	0	0	0	0	506
8	дебиторская задолженность клиентов	506	0	0	0	0	0	506
9	Итого активов	798	2 260	327	10 384	4 288	7 207	25 264
Раздел II. Обязательства								
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(270)	(336)	(123)	0	0	0	(729)
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(103)	(336)	(123)	0	0	0	(561)
12	обязательства по аренде	(103)	(336)	(123)	0	0	0	(561)
13	кредиторская задолженность, в том числе:	(168)	0	0	0	0	0	(168)
14	прочее	(168)	0	0	0	0	0	(168)
15	Итого обязательств	(270)	(336)	(123)	0	0	0	(729)
16	Итого разрыв ликвидности	528	1 924	204	10 384	4 288	7 207	24 535

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

Таблица 23.5

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	189	0	0	0	0	0	189
2	денежные средства, переданные в доверительное управление	102	0	0	0	0	0	102
3	прочее	87	0	0	0	0	0	87
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	2 650	298	4 656	1 702	358	9 664
5	долговые ценные бумаги	0	2 650	298	4 656	1 702	358	9 664
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50	0	0	0	0	0	50
7	дебиторская задолженность, в том числе:	50	0	0	0	0	0	50
8	дебиторская задолженность клиентов	30	0	0	0	0	0	30
9	прочее	21	0	0	0	0	0	21
10	Итого активов	239	2 650	298	4 656	1 702	358	9 903
Раздел II. Обязательства								
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(460)	0	0	0	0	0	(460)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(255)	0	0	0	0	0	(255)
13	обязательства по аренде	(255)	0	0	0	0	0	(255)
14	кредиторская задолженность, в том числе:	(205)	0	0	0	0	0	(205)
15	прочее	(205)	0	0	0	0	0	(205)
16	Итого обязательств	(460)	0	0	0	0	0	(460)
17	Итого разрыв ликвидности	(221)	2 650	298	4 656	1 702	358	9 443

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

Таблица 23.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	292	292
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 244	28 244
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28 244	28 244
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	506	506
5	дебиторская задолженность	506	506
6	Итого активов	29 042	29 042
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(729)	(729)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(561)	(561)
9	кредиторская задолженность	(168)	(168)
10	Итого обязательств	(729)	(729)
11	Чистая балансовая позиция	28 313	28 313

**Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 23.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	189	189
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 430	12 430
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 430	12 430
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50	50
5	дебиторская задолженность	50	50
6	Прочее	143	143
7	Итого активов	12 813	12 813
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(460)	(460)
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(255)	(255)
10	кредиторская задолженность	(205)	(205)
11	Итого обязательств	(1 670)	(1 670)
12	Чистая балансовая позиция	11 143	11 143

Примечание 24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	28 244	28 244
2	финансовые активы, в том числе:	28 244	28 244
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 244	28 244
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 244	28 244
5	долевые ценные бумаги	3 778	3 778
6	долговые ценные бумаги	24 466	24 466

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

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	12 430	12 430
2	финансовые активы, в том числе:	12 430	12 430
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 430	12 430
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 430	12 430
5	долевые ценные бумаги	2 766	2 766
6	долговые ценные бумаги	9 664	9 664

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31 декабря 2025

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		506	798	798
2	денежные средства, в том числе:	292	0	292	292
3	расчетные счета	260	0	260	260
4	прочее	32	0	32	32
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	506	506	506
6	дебиторская задолженность, в том числе:	0	506	506	506
7	дебиторская задолженность клиентов	0	506	506	506
8	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	729	729	729
9	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	729	729	729
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	561	561	561
11	обязательства по аренде	0	561	561	561
12	кредиторская задолженность, в том числе:	0	168	168	168
13	прочее	0	168	168	168
14	Текстовое пояснение	Денежные средства и средства у брокера отражаются в балансе по амортизированной стоимости, которая фактически равна их текущей справедливой стоимости. Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы, а также прочие финансовые обязательства отражаются в балансе по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер. Обязательства по договору аренды оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»			

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31 декабря 2024

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		50	239	239
2	денежные средства, в том числе:	189	0	189	189
3	расчетные счета	102	0	102	102
4	прочее	87	0	87	87
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	50	50	50
6	дебиторская задолженность, в том числе:	0	50	50	50
7	дебиторская задолженность клиентов	0	30	30	30
8	прочее	0	21	21	21
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	460	460	460
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	460	460	460
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	255	255	255
12	обязательства по аренде	0	255	255	255
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	205	205	205
14	прочее	0	205	205	205

Примечание 25. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	612	612

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

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	508	508
2	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность материнского предприятия по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 4 900 тыс. руб., Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по данной дебиторской задолженности в сумме 4 900 тыс. руб. Балансовая стоимость дебиторской задолженности материнского предприятия равна 0. Векселя материнского предприятия на 31.12.2024 г. составляют 10 000 тыс.руб., Переоценка векселей - отрицательные разницы в сумме 10 000 тыс. руб. Балансовая стоимость ценных бумаг материнского предприятия равна 0.	

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	14 970	0	14 970
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 000	0	10 000
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	4 970	0	4 970
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	63	63
5	Расходы на персонал	0	(1 609)	(1 609)
6	Текстовое пояснение	К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор НФО, согласно условиям трудового договора к расходам на персонал относятся причитающиеся суммы за выполнение трудовых обязанностей, а также резерв по отпускам.		

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	44	44
2	Расходы на персонал	(1 400)	(1 400)
3	Текстовое пояснение	К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор НФО, согласно условиям трудового договора к расходам на персонал относятся причитающиеся суммы за выполнение трудовых обязанностей, а также резерв по отпускам.	

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	(1 609)	(1 400)
2	Итого	(1 609)	(1 400)

Примечание 26. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	События требующие раскрытия информации отсутствуют.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	События после отчетной даты отсутствуют.