

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45268592000	11303809	1177746284715	9729066711

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 30 июня 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ФИНАНСОВАЯ ОСНОВА"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119571, Город Москва, ул 26-ти Бакинских Комиссаров, д. 11, кв. эт.1, пом.1а, ком.37

(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 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5	134,60	416,91	2 142,93
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		33 519,18	34 022,98	28 290,98
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	27 581,96	27 495,13	26 070,68
4	займы выданные и прочие размещенные средства	11	5 637,22	6 508,49	-
5	дебиторская задолженность	12	300,00	19,35	2 220,30
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	1 100,12	1 226,60	1 481,66
7	Основные средства и капитальные вложения в них	19	-	-	3 281,41
8	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	-	205,24
9	Отложенные налоговые активы	48	438,35	737,12	1 660,81
10	Прочие активы	20	195,26	47,86	475,21
11	Итого активов		35 387,51	36 451,47	37 538,24
Раздел II. Обязательства					
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		7,00	31,30	3 489,80
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	-	3 442,82
14	кредиторская задолженность	26	7,00	31,30	46,97
15	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	2,53	198,10	-
16	Отложенные налоговые обязательства	48	109,38	-	-
17	Резервы - оценочные обязательства	28	-	-	540,00
18	Прочие обязательства	29	539,49	2 107,29	3 087,04
19	Итого обязательств		658,40	2 336,69	7 116,83
Раздел III. Капитал					
20	Уставный капитал	30	20 000,00	20 000,00	20 000,00
21	Добавочный капитал	30	15 000,00	15 000,00	15 000,00
22	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(270,89)	(885,22)	(4 578,59)
23	Итого капитала		34 729,11	34 114,78	30 421,41
24	Итого капитала и обязательств		35 387,51	36 451,47	37 538,24

Генеральный директор

(должность)

Адоньева О. В.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45268592000	11303809	1177746284715	9729066711

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За 1 полугодие 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ФИНАНСОВАЯ ОСНОВА"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119571, Город Москва, ул 26-ти Бакинских Комиссаров, д. 11, кв. эт.1, пом.1а, ком.37

(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 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 313,12	2 653,76	995,37	1 302,90
2	процентные доходы	34	2 224,98	2 652,06	1 079,11	1 299,20
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		88,13	1,70	(83,74)	3,70
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	3 942,62	15 609,64	900,00	4 822,45
5	Расходы на персонал	41	(3 385,51)	(16 179,33)	(1 639,89)	(6 535,77)
6	Прямые операционные расходы	42	(39,94)	(309,90)	(17,91)	(231,76)
7	Процентные расходы	43	-	(94,51)	-	(35,64)
8	Общие и административные расходы	45	(1 767,85)	(3 788,26)	(463,98)	(1 835,02)
9	Прочие доходы	46	45,53	783,24	0,00	503,24
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 107,96	(1 325,35)	(226,40)	(2 009,59)
11	Налог на прибыль, в том числе:	48	(493,63)	(491,37)	(158,81)	(294,49)
12	текущий налог на прибыль	48	(85,49)	-	(2,53)	94,41
13	отложенный налог на прибыль	48	(408,14)	(491,37)	(156,27)	(388,90)
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		614,33	(1 816,72)	(385,21)	(2 304,08)
Раздел II. Прочий совокупный доход						
15	Итого совокупного дохода (расхода)		614,33	(1 816,72)	(385,21)	(2 304,08)

Генеральный директор (должность)	(подпись)	Адоньева О. В. (фамилия, имя, отчество (при наличии))
-------------------------------------	-----------	--

Приложение 3
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года 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
45268592000	11303809	1177746284715	9729066711

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За 1 полугодие 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ФИНАНСОВАЯ ОСНОВА"	
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)	
119571, Город Москва, ул 26-ти Бакинских Комиссаров, д. 11, кв. эт. 1, пом. 1а, ком. 37	
(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 31 декабря 2024 г.		20 000,00	15 000,00	(4 578,59)	30 421,41
2	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный		20 000,00	15 000,00	(4 578,59)	30 421,41
3	Остаток на 31 декабря 2024 г.		20 000,00	15 000,00	(4 578,59)	30 421,41
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	(1 816,72)	(1 816,72)
5	Остаток на 30 июня 2025 г.		20 000,00	15 000,00	(6 395,31)	28 604,69
6	Остаток на 31 декабря 2025 г.		20 000,00	15 000,00	(885,22)	34 114,78
7	Остаток на 31 декабря 2025 г., пересмотренный		20 000,00	15 000,00	(885,22)	34 114,78
8	Остаток на 31 декабря 2025 г.		20 000,00	15 000,00	(885,22)	34 114,78
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	614,33	614,33
10	Остаток на 30 июня 2026 г., в том числе:		20 000,00	15 000,00	(270,89)	34 729,11

Генеральный директор	Адониса О. В.
(должность)	(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))

8	Июль	2026 г.
---	------	---------

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45268592000	11303809	1177746284715	9729066711

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
За 1 полугодие 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ФИНАНСОВАЯ ОСНОВА"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
119571, Город Москва, ул 26-ти Бакинских Комиссаров, д. 11, кв. эт.1, пом.1а, ком.37
(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 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		3 880,35	17 306,15
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-	(2 139,17)
3	Проценты полученные		2 230,24	2 684,60
4	Проценты уплаченные		-	(94,51)
5	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		60,00	-
6	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(3 473,14)	(17 393,18)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 837,49)	(963,15)
8	Уплаченный налог на прибыль		(281,06)	-
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 728,53)	(16,00)
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(1 149,63)	(615,24)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		7 417,04	-
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(6 450,00)	-
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		967,04	-
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
14	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		-	(781,54)
15	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-	(781,54)

16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	(781,54)
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(182,59)	(1 396,78)
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		27 917,32	28 142,93
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		27 734,74	26 746,14

Генеральный директор	Адоньева О. В.
(должность)	(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))

8	Июль	2026 г.
---	------	---------

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации
На 30 июня 2026 г.

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	Лицензия № 21-000-1-01010 от 20.09.2017 года
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Денисенко Кристина Игоревна с 29.12.2025
6	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	По состоянию на 01.01.2026 - 4 человека. По состоянию на 30.06.2026 - 4 человека

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

На 30 июня 2026 г.

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Основными факторами, влияющими на финансовый результат Общества, являются операции по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Кроме этого, Общество получает доход от размещения собственных свободных денежных средств в кредитных организациях.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	СВО в Украине и последующие санкции привели к серьезным изменениям в российской экономике. Наибольшие негативные последствия связаны с санкциями, инфляцией и оттоком капитала. Однако были и положительные моменты, такие как рост отечественного производства и сельского хозяйства, а также переход на расчеты в национальной валюте. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для устойчивого развития бизнеса в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
На 30 июня 2026 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 1 квартал 2026 года, завершившийся 31 марта 2026 года, подготовлена Обществом в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО") и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), утвержденными Банком России. Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период номера отдельных примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России № 843-П от 02.10.2024 года "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".
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	В целях сопоставимости данных отчетного и сравнительного периода сделана реклассификация статей Отчета о движении денежных средств за 2025 год.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики
На 30 июня 2026 г.

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Профессиональные суждения по финансовым активам и обязательствам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива и обязательства в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операции и анализ эффективной процентной ставки.
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	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включая: Резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее - резерв под обесценение) в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" Отчета о финансовых результатах.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Управление финансовыми активами Общество осуществляет на основании разработанной бизнес-модели. Алгоритм классификации финансовых активов: 1. Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов - рыночная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прибыль или убыток. 2. Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов - сбалансированная (умеренная). Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. 3. Бизнес-модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договоров денежных потоков - долгосрочная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по амортизированной стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется на основании МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". За отчетный период в состав финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости входили средства размещенные в депозит в кредитных организациях. Бухгалтерский учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Профессиональным суждением производится оценка ожидаемых кредитных убытков и создании резервов под обесценение. По причине того, что финансовые активы имеют низкий кредитный риск, компания не создает резервы под убытки.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Банка России на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки. На конец отчетного периода у компании нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции компании. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике		

7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, действующие с 01.01.2025 года: - Положение Банка России от 02.10.2024 года № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Положение Банка России от 01.08.2022 года № 803-П "О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Положение Банка России от 29.06.2020 года № 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Указание Банка России от 02.10.2024 года № 6889-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Указание Банка России от 02.10.2024 года № 6890-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Указание Банка России от 02.10.2024 года № 6891-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Общество не ожидает, что применение данных документов в области регулирования бухгалтерского учета, иных чем МСФО, окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно: - Поправки к МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов - "Ограничение конвертируемости валют". 15 августа 2023 года Совет по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) опубликовал поправки: 1) валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; 2) организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определения цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; 3) в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; 4) дополнены требования к раскрытию информации. Данные поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, при этом разрешено их досрочное применение на добровольной основе; - Поправки в стандарт МСФО (IFRS) 1 "Первое применение МСФО". Поправки будут внесены в 2024 году, в связи с изменениями МСФО (IAS) 21; - Новые стандарты МСФО по устойчивому развитию МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытия, связанные с изменениями климата», которые вводятся в действие с 1 января 2024 года и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 году. 26 июня 2023 года Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов. В соответствии с этими стандартами компаниям требуется раскрывать значимую и сопоставимую информацию в области устойчивого развития, которая отражает способность компаний обеспечивать потоки денежных средств, доступ к финансированию и стоимость капитала в кратко-, средне- и долгосрочной перспективах, в целях содействия инвесторам в принятии решений. Общество не ожидает существенного влияния на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
---	--	---

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	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу на дату составления финансовой отчетности компании и оценивает возможность и необходимость их применения: - МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). - Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). - Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО или после этой даты). Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - наличные денежные средства; - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 10%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, дебиторской задолженности. Финансовые активы при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг). Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности - управлению паевыми инвестиционными фондами, переданными в доверительное управление - представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	На конец отчетного периода Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.

16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на конец отчетного периода Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, впоследствии - по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. За отчетный период Общество не проводило операций по взаимозачету активов и обязательств.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	На конец отчетного периода у Общества отсутствует 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	На конец отчетного периода у Общества отсутствует 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	На конец отчетного периода у Общества отсутствует 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)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и за исключением иных возмещаемых налогов. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (без НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (без НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности"). Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, актив в форме права пользования по договору аренды, прочие основные средства. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. По состоянию на конец отчетного периода у Общества отсутствуют на балансе основные средства.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	не применимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно: Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, если ее стоимость составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация 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. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета 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	Не применимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По состоянию на конец отчетного периода у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. 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. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на создание нематериальных активов в отчетный период не осуществлялись.
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	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы

37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором: обязательство по аренде. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату с учетом налога на добавленную стоимость. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течении срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях. Составляется график арендных платежей для определения дисконтированной стоимости будущих платежей по аренде, которая в итоге сформирует стоимость актива и обязательства по аренде. После первоначального признания Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с учетом переоценок. Объекты, арендуемые по договору аренды в форме права пользования, амортизируются линейным способом. Общество должно амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: • срока аренды, или • срока полезного использования объекта аренды. Земельные участки, арендуемые по договору аренды, которые имеют ограниченный срок полезного использования, амортизируются на протяжении срока аренды. Объект аренды, полученный по договору финансовой аренды, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода, а также при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения активов. В случае возврата (изъятия) объекта аренды до истечения срока договора финансовой аренды его стоимость списывается с баланса как выбытие имущества с использованием отдельного лицевого счета на счете 61209 «Выбытие (реализация) имущества». По состоянию на конец отчетного периода у Общества на счетах бухгалтерского учета отсутствуют активы в форме права пользования.
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	В соответствии с п. 5-8 МСФО (IFRS) 16 Общество не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении аренды, в которой: А) Краткосрочная аренда: срок аренды 12 месяцев или менее. Б) Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость: менее или равную 5000USD в рублевом эквиваленте по курсу на дату заключения договора аренды. Оценка «низкой стоимости» арендуемого актива должна проводиться на основе стоимости актива, как если бы он был новым, независимо от того, является ли фактически арендуемый актив новым, на момент предоставления его в аренду. Кроме того, оценка производится независимо от того, является ли арендованный актив существенным для арендатора. Базовый актив договора аренды может иметь низкую стоимость только в том случае, если: • Арендатор может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; • Базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними. По состоянию на конец отчетного периода у Общества имеются объекты признанные на основании профессионального суждения, как объекты с краткосрочным сроком полезного использования - Договор аренды офисного помещения. Постоянные и переменные арендные платежи признаются арендатором в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Общество отражает расходы на балансовых счетах "Расходы по краткосрочной аренде".
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	За отчетный период отсутствует негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях* (в целом по Российской Федерации)». В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи определяются по договору аренды в виде фиксированных платежей за коммунальные и эксплуатационные услуги.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Прекращенная деятельность: Прекращенной деятельностью является компонент Общества, который либо был, либо классифицируется как предназначенный для продажи и: (а) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; (б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; или (в) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи. Прибыли и денежные потоки от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности с соответствующим повторным раскрытием сравнительной информации. По состоянию на конец отчетного периода у Общества долгосрочных активов, предназначенных для продажи нет.

45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	В качестве запасов признаются: • активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; • товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Аналитический учет запасов ведется в разрезе объектов, предметов. Видов материалов и мест хранения. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости для объектов: — полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, — исходя из рыночной цены имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов; — полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, — исходя из рыночной цены имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов; — приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации) — исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая расходы, связанные с их приобретением. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, исключая налог на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: • себестоимости, определенной при первоначальном признании • чистой цены продажи. Методика расчета чистой цены продажи определяется Общества в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы. Оценка запасов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в сумме в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету, либо по курсу, действующему на дату предварительной оплаты, в зависимости от того, какое событие произошло раньше. По состоянию на конец отчетного периода у Общества нет остатков по приобретенным запасам. Все приобретенные запасы в отчетном периоде были использованы в деятельности Общества.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен оплаченным долям учредителей Общества. Уставный капитал может быть увеличен за счет имущества Общества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников общества. Добавочный капитал формируется из взносов участников, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прироста стоимости имущества при переоценке.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	не применимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	не применимо
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

52	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». Если Общество объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление») после отчетного периода, то Общество не признает данные дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	не применимо

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 июня 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	134,74	(0,13)	134,60	417,32	(0,42)	416,91
2	Итого	134,74	(0,13)	134,60	417,32	(0,42)	416,91
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 30 июня 2026г. у Общества были остатки денежных средств в двух кредитных организациях с общей суммой денежных средств 134,74 тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2025г. остатки на расчетных счетах в двух кредитных организациях составляли 416,91 тыс.руб. Общество создало резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 30 июня 2026г. У Общества отсутствуют денежные средства использование которых ограничено по состоянию на 30 июня 2026г. и на 31 декабря 2025г. Информация о кредитных рейтингах кредитных организаций, в которых размещены денежные средства на отчетную дату представлена в Примечании 26.2. Информация по справедливой стоимости денежных средств представлена в Примечании 28.1.					

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	134,60	416,91
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	27 581,96	27 495,13
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	28,34	28,11
4	Прочее	(10,17)	(22,83)
5	Итого	27 734,74	27 917,32
6	Текстовое пояснение	В связи с изменениями в учетной политике, была произведена реклассификация данных в Отчете о движении денежных средств отчетного и сравнительного периода. Остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах "овернайт", а также остатки по другим депозитам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, со сроком погашения в течение девяноста дней с даты возникновения по состоянию на конец отчетного периода, классифицируются Обществом как эквиваленты денежных средств.	

Примечание 5. Денежные средства

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
За 1 полугодие 2026 г.

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	0,42	0,42
2	расчетные счета	0,42	0,42
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(0,28)	(0,28)
4	расчетные счета	(0,28)	(0,28)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	0,13	0,13
6	расчетные счета	0,13	0,13

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
За 1 полугодие 2025 г.

Таблица 5.3

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	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0,42	0,42
2	расчетные счета	0,42	0,42
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	0,42	0,42
4	расчетные счета	0,42	0,42

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 июня 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	27 610,17	(28,21)	27 581,96	27 522,83	(27,69)	27 495,13
2	Итого	27 610,17	(28,21)	27 581,96	27 522,83	(27,69)	27 495,13
3	Текстовое пояснение	Обществом по состоянию 30 июня 2026г. размещены денежные средства в сумме 27 600 тыс. руб. Начисленные проценты по депозиту по состоянию на 30.06.2026 составили 10,17 тыс. руб. На 30.06.2026 Общество создало резерв по кредитному убытку исходя из средней ставки 0,1% средней исторической частоты дефолтов [0-0,21%] для фирм с рейтингом AAA в размере 28,21 тыс.руб. Полная балансовая стоимость депозита на 30 июня 2026г. составила 27 581,96 тыс. руб. На 31 декабря 2025г. размещены денежные средства в сумме 27 500 тыс. руб. в депозит одной кредитной организации с общей суммой средств, превышающей 10 процентов балансовой стоимости средств в кредитных организациях Начисленные проценты по депозиту по состоянию на 31.12.2025 составили 23 тыс. руб. На 31.12.2025 Общество создало резерв по кредитному убытку исходя из средней ставки 0,1% средней исторической частоты дефолтов [0-0,21%] для фирм с рейтингом AAA в размере 28 тыс.руб. Полная балансовая стоимость депозита на 31 декабря 2025г. составила 27 495 тыс. руб. У Общества отсутствовали какие-либо ограничения установленные кредитными организациями на остатки денежных средств размещенных в депозиты кредитных организаций по состоянию на 30 июня 2026г. и 31 декабря 2025г.					

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
За 1 полугодие 2026 г.**

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	164,45	164,45
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	164,45	164,45
3	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(136,24)	(136,24)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(136,24)	(136,24)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	28,21	28,21
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	28,21	28,21

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 6.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 июня 2026 г.		На 31 декабря 2025 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	Мин. 10,15 % / Макс. 15,15 %	Мин. дата 06.2026 / Макс. дата 08.2026	Мин. 15,15 % / Макс. 15,15 %	Мин. дата 01.2026 / Макс. дата 01.2026

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 июня 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочие выданные займы	6 470,51	(833,28)	5 637,22	7 430,14	(921,65)	6 508,49
2	Итого	6 470,51	(833,28)	5 637,22	7 430,14	(921,65)	6 508,49
3	Текстовое пояснение	В декабре 2025г. Общество выдало займ по Договору займа от 12.12.2025 сроком погашения 12.06.2026, процентная ставка по договору 10,67%. На 31.12.2025 рассчитан резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 922 тыс.руб. В июне 2026г. займ был погашен. Общество выдало займ по Договору займа от 18.06.2026 сроком погашения 18.06.2027, процентная ставка по договору 9,67%. На 30.06.2026 рассчитан резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 833 тыс.руб.					

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам
За 1 полугодие 2026 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 на начало периода, в том числе:	1 754,93	1 754,93
2	прочие выданные займы	1 754,93	1 754,93
3	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(921,65)	(921,65)
4	прочие выданные займы	(921,65)	(921,65)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	833,28	833,28
6	прочие выданные займы	833,28	833,28

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 июня 2026 г.		На 31 декабря 2025 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Дебиторская задолженность клиентов	300,00	300,00	19,35	19,35
2	Итого	300,00	300,00	19,35	19,35

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	469,16	1 012,49	1 481,66
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 020,20	2 211,14	3 231,34
3	накопленная амортизация	(551,04)	(1 198,64)	(1 749,68)
4	Амортизация	(35,20)	(91,28)	(126,48)
5	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г., в том числе:	433,96	921,21	1 355,18
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 020,20	2 211,14	3 231,34
7	накопленная амортизация	(586,24)	(1 289,93)	(1 876,16)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	398,18	828,42	1 226,60
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 020,20	2 211,14	3 231,34
10	накопленная амортизация	(622,02)	(1 382,72)	(2 004,74)
11	Амортизация	(35,20)	(91,28)	(126,48)
12	Балансовая стоимость на 30 июня 2026 г., в том числе:	362,98	737,13	1 100,12
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 020,20	2 211,14	3 231,34
14	накопленная амортизация	(657,22)	(1 474,00)	(2 131,22)
15	Текстовое пояснение	По состоянию на 30 июня 2026г. первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов составляет 679 тыс. руб. (на 31 декабря 2025г.: составляла 679 тыс. руб.). Затраты связанные с техническим обслуживанием признаются, как затраты текущего периода и относятся на расходы. У Общества отсутствуют затраты на разработку программного обеспечения, капитализированные в стоимость нематериального актива. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется метод равномерного начисления. Объекты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на конец отчетного периода признаки возможного обесценения программ, лицензий отсутствуют. Кроме того, у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы. Поступившие нематериальные активы были приобретены за счет собственных средств Общества.		

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам			Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	137,63	2 799,51	344,27	3 281,41
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	865,61	9 262,94	1 655,05	11 783,60
3	накопленная амортизация	(727,98)	(6 463,42)	(1 310,78)	(8 502,19)
4	Выбытие, в том числе:	-	(2 238,87)	-	(2 238,87)
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(9 262,94)	-	(9 262,94)
6	накопленная амортизация	-	7 024,06	-	7 024,06
7	Амортизация	(85,80)	(560,64)	(158,15)	(804,60)
8	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г., в том числе:	51,83	-	186,11	237,94
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	865,61	-	1 655,05	2 520,66
10	накопленная амортизация	(813,78)	-	(1 468,94)	(2 282,72)
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	865,61	-	-	865,61
12	накопленная амортизация	(865,61)	-	-	(865,61)
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	(865,61)	-	-	(865,61)
14	накопленная амортизация	865,61	-	-	865,61
15	Текстовое пояснение	1. В 1 полугодии 2026г. и в 2025г. основные средства не приобретались. По состоянию на 30.06.2026 и 31.12.2025 у Общества отсутствуют затраты по займам, связанные с капитализацией в стоимость объектов основных средств. 2. Балансовая стоимость амортизируемых и используемых для организационно-управленческих целей объектов основных средств по состоянию на 30.06.2026 составляет 0 руб. (по состоянию на 31.12.2025 составляла 0 руб.). За отчетный период 1 полугодие 2026г. и 2025г. у Общества отсутствовали неамортизируемые и неиспользуемые объекты основных средств. 3. В связи с тем, что Договоры аренды на нежилое помещение и оборудование были переквалифицированы из долгосрочной аренды в краткосрочную по состоянию на 31.12.2025 балансовая стоимость объектов предоставленных за плату во временное пользование составляет 0 тыс. руб. В состав земля, здания и сооружения входят активы - аренда нежилого помещения под офис по адресу г. Москва, улица 26-Ги Бакинских комиссаров, д. 11 балансовая стоимость на 30.06.2026 составляет 0 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2025 года балансовая стоимость долгосрочной аренды составляла 0 руб.). В составе офисного и компьютерного оборудования входит актив: серверное оборудование, балансовая стоимость на 30.06.2026 год составляет 0 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2025 балансовая стоимость долгосрочной аренды составляла 0 руб.). 4. За отчетный период 1 полугодие 2026г. и 2025г. Обществом не передавались объекты основных средств в залог, а также отсутствуют какие-либо ограничения. 5. По состоянию на 30.06.2026 и на 31.12.2025 у Общества отсутствует прирост стоимости основных средств, переоценка не проводилась, а также отсутствуют признаки возможного обесценения. 6. По состоянию на 30.06.2026 на балансе Общества основные средства отсутствуют. В феврале 2026г. была реализация основных средств на сумму 60 тыс.руб.			

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 июня 2026 г.		На 31 декабря 2025 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	27,57	27,57	-	-
2	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	1,26	1,26	4,94	4,94
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	166,43	166,43	42,92	42,92
4	Итого	195,26	195,26	47,86	47,86
5	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.06.2026 и на 31.12.2025 у Общества отсутствуют уплаченные авансы за приобретение, создание, переработку запасов, а также за осуществление капитальных вложений.			

Примечание 11. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	
1	2	3	4	5
1	Поступление (создание)	234,46	22,71	257,17
2	Признание в составе расходов	(234,46)	(22,71)	(257,17)

**Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	7,00	29,64
2	Прочее	-	1,66
3	Итого	7,00	31,30
4	Текстовое пояснение	У Общества по состоянию на 30 июня 2026г. кредиторская задолженность составила 7 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2025г. составляла 31 тыс. руб.). Прочая кредиторская задолженность включает в себя расчеты с поставщиками и подрядчиками за оказание консультационно-информационных услуг в декабре 2025г. Срок погашения обязательств составляет до 30 дней от отчетной даты. По состоянию на 30 июня 2026г. и на 31 декабря 2025г. просроченных обязательств у Общества перед контрагентами нет.	

Примечание 13. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	326,82	466,08
2	Расчеты по социальному страхованию	162,34	141,88
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	50,34	1 499,33
4	Итого	539,49	2 107,29
5	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.06.2026 задолженность по прочим обязательствам сформирована за июнь 2026г. Расчеты с персоналом и по социальному страхованию и НДФЛ будут произведены в июле 2026г.	

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 14.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	По состоянию на 01.01.2026 у участников доля владения в размере 20000000,00 по Кт 10208, 10211 в руб., у участников следующие доли владения: Денисенко Кристина Игоревна: номинальная доля 20000000,00 по Кт 10208, 10211 в руб. (размер доли 100,00 в %) По состоянию на 30.06.2026 у участников доля владения в размере 20000000,00 по Кт 10208, 10211 в руб., у участников следующие доли владения: Денисенко Кристина Игоревна: номинальная доля 20000000,00 по Кт 10208, 10211 в руб. (размер доли 100,00 в %)
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	За отчетный период оборотов по Дт 10208, 10211 нет За отчетный период оборотов по Кт 10208, 10211 нет
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Не применимо
4	Информация о распределении прибыли	За отчетный период оборотов по Дт 10801 Кт 10701 нет За отчетный период оборотов по Дт 10801 Кт 10703 нет За отчетный период с 01.01.2026 по 30.06.2026 произведено отчисление на погашение убытков в размере 3693370,19 по Дт 10801 Кт 10901 в руб.: За отчетный период оборотов по Дт 10801 Кт 60320 нет
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Не применимо

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 14.3

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	В течение 1 полугодия 2026г. и 2025г. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда: Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. и 0,02 процента от величины превычения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тыс. руб., но суммарно не более 80 000 тыс. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании".
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	не применимо
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	не применимо

Примечание 15. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 224,98	2 652,06
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и	1 896,24	2 652,06
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	328,75	-
4	Итого	2 224,98	2 652,06

Примечание 15. Процентные доходы

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 15.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 079,11	1 299,20
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и	929,04	1 299,20
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	150,07	-
4	Итого	1 079,11	1 299,20

Примечание 16. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 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	2 950,00	15 609,64
2	Итого	2 950,00	15 609,64
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	992,62	-
4	Итого	992,62	-
5	Всего	3 942,62	15 609,64

Примечание 16. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 16.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 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	900,00	4 822,45
2	Итого	900,00	4 822,45
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	900,00	4 822,45

Примечание 17. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	2 590,19	13 646,95
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	786,92	2 486,84
3	Прочее	8,40	45,54
4	Итого	3 385,51	16 179,33
5	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.06.2026 и на 31.12.2025 основную долю в расходах Общества занимают расходы на персонал (более 50%). Расходы по оплате труда по состоянию на 30 июня 2026г. составили 2 590 тыс.руб. (на 31 декабря 2025 года составили 14 353 тыс. руб.) Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за 1 полугодие 2026г. в размере 787 тыс. руб. (за 12 месяцев 2025 года: составляли 1484 тыс. руб.).	

Примечание 17. Расходы на персонал

**Расходы на персонал
(За последний квартал)**

Таблица 17.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	1 259,51	5 497,22
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	380,37	1 003,14
3	Прочее	-	35,41
4	Итого	1 639,89	6 535,77

Примечание 18. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	39,94	309,90
2	Итого	39,94	309,90

Примечание 18. Прямые операционные расходы

**Прямые операционные расходы
(За последний квартал)**

Таблица 18.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	17,91	231,76
2	Итого	17,91	231,76

Примечание 19. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	668,36	926,90
2	Амортизация основных средств	-	804,60
3	Амортизация нематериальных активов	126,48	126,48
4	Расходы по аренде	276,50	523,19
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	-	12,70
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	465,66	543,15
7	Транспортные расходы	-	75,03
8	Прочие хозяйственные расходы	25,79	585,75
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	38,08	38,82
10	Прочее	166,98	151,65
11	Итого	1 767,85	3 788,26

Примечание 19. Общие и административные расходы

**Общие и административные расходы
(За последний квартал)**

Таблица 19.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	268,54	450,14
2	Амортизация основных средств	-	351,33
3	Амортизация нематериальных активов	63,59	63,59
4	Расходы по аренде	19,74	282,03
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	-	9,53
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	-	260,00
7	Транспортные расходы	-	26,71
8	Прочие хозяйственные расходы	8,55	232,60
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	23,93	7,45
10	Прочее	79,63	151,65
11	Итого	463,98	1 835,02

Примечание 20. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств	-	540,00
2	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	45,53	-
3	Прочее	-	243,24
4	Итого	45,53	783,24

Примечание 20. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы
(За последний квартал)

Таблица 20.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	(280,00)
2	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств	-	540,00
3	Прочее	0,00	243,24
4	Итого	0,00	503,24

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	1. Аренда нежилого помещения под офис - долгосрочный договор аренды с 01.06.2025 переключен в краткосрочный договор (далее - АФПП № 1) расторгнут 31.03.2026г. 2. 10.03.2026г. заключен краткосрочный Договор аренды нежилого помещения под офис по адресу г.Екатеринбург ул.8-е Марта д.46 пом.1.3
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	не применимо
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	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо

Примечание 21. Аренда

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

Таблица 21.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(123,03)	(617,69)
2	проценты уплаченные	-	(94,51)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(123,03)	(132,44)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	(390,74)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(172,44)	(781,54)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(172,44)	(781,54)
7	Итого	(295,46)	(1 399,24)

Примечание 22. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	85,49	-
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	408,14	491,37
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	493,63	491,37
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	493,63	491,37

Примечание 22. Налог на прибыль

**Налог на прибыль в разрезе компонентов
(За последний квартал)**

Таблица 22.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	2,53	(94,41)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	156,27	388,90
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	158,81	294,49
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	158,81	294,49

Примечание 22. Налог на прибыль

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

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 107,96	(1 325,35)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	276,99	(331,34)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	216,64	822,71
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	216,64	822,71
5	Прочее	0,00	-
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	493,63	491,37

Примечание 22. Налог на прибыль

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

Таблица 22.2 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(226,40)	(2 009,59)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(56,60)	(502,40)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	215,41	796,89
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	215,41	796,89
5	Прочее	0,00	0,00
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	158,81	294,49

Примечание 22. Налог на прибыль

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

За 1 полугодие 2026 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Оценочные обязательства по оплате отпусков	48,93	(102,77)	151,71
2	Финансовые вложения	-	(237,44)	237,44
3	Общая сумма отложенного налогового актива	48,93	(340,22)	389,15
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	438,35	(85,49)	523,84
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми	487,28	(425,71)	912,99
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
6	Нематериальные активы	(158,31)	17,57	(175,88)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(158,31)	17,57	(175,88)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	328,97	(408,14)	737,12
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	328,97	(408,14)	737,12

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

За 1 полугодие 2025 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Оценочные обязательства по оплате отпусков	450,41	(320,98)	771,40
2	Обязательства по долгосрочной аренде	44,79	(815,91)	860,71
3	Резервы - оценочные обязательства	-	(135,00)	135,00
4	Прочее	0,50	(1,11)	1,61
5	Общая сумма отложенного налогового актива	495,70	(1 273,01)	1 768,71
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	927,19	-	927,19
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми	1 422,89	(1 273,01)	2 695,90
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
8	Авансы выплаченные по отпускам сотрудника	-	3,20	3,20
9	Нематериальные активы	(193,97)	17,57	(211,53)
10	Основные средства	(59,49)	760,87	(820,35)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(253,45)	781,64	(1 028,68)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 169,44	(491,37)	1 667,22
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 169,44	491,37	1 660,81

Примечание 23. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

Примечание 24. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	В соответствии с МСФО 9 для тестирования на обесценение финансовых активов применяется модель ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки (резервы) — это расчетная оценка величины кредитных убытков, взвешенной по степени вероятности их возникновения на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. Данная модель обесценения применяется Обществом к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, некоторым обязательствам по предоставлению кредита и договорам финансовых гарантий. Общество будет признавать ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка по всем финансовым активам, даже тем, которые были только что созданы или приобретены. Первоначально величина ожидаемых кредитных убытков, признанных по финансовому активу, равна величине 12-месячных ОКУ (за исключением некоторой торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по аренде, активов, по которым имелось кредитное обесценение при первоначальном признании, др.). В случае значительного повышения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки признается Обществом в размере ОКУ за весь срок. Общество учитывает ОКУ по трем позициям: — финансовые активы, по которым признаются 12-месячные ОКУ; — финансовые активы, по которым наблюдается значительное повышение кредитного риска с момента первоначального признания, но по которым не наступило событие дефолта; — финансовые активы, по которым наступило событие дефолта или которые так или иначе являются кредитно-обесцененными. ОКУ рассчитываются как приведенная стоимость всех сумм ожидаемых недополучений денежных средств за весь ожидаемый срок действия финансового актива (инструмента), взвешенных с учетом вероятности наступления кредитных убытков. Величина кредитных убытков, — это приведенная стоимость всех ожидаемых сумм недополучений денежных средств. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: —объективный расчет величины, взвешенной по степени вероятности; — приведенную стоимость.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Кредитный риск низкий
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Дефолт - это неоднократное в течении года нарушение сроков возврата займов.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Финансовые активы списываются за счет резервов
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Финансовые инструменты группируются по видам вложений денежных средств
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Ежемесячно анализируются рейтинги АКРА.
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	Общество формирует резерв под обесценение денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваемых по амортизированной стоимости. Не реже чем на каждую отчетную дату Общество оценивает величину резерва под обесценение и при необходимости корректирует его. Выданный (размещенный) заем или депозит является кредитнообесцененным, если имеется одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по договору. Подтверждением обесценения финансового актива являются, в частности, наблюдаемые данные о следующих событиях: — значительные финансовые затруднения заемщика или кредитора по обязательству; — нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа по договору; — предоставление уступки заемщику, связанной с финансовыми затруднениями заемщика, которая не была бы предоставлена в ином случае; — появление признаков банкротства заемщика/кредитора; — исчезновение активного рынка для данного финансового актива в результате финансовых затруднений; — покупка финансового актива с большой скидкой; — иные события в соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты".
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	не применимо
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	не применимо
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	не применимо
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	не применимо

Примечание 24. Управление рисками

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

На 30 июня 2026 г.

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	134,74	-
2	расчетные счета	134,74	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 610,17	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 610,17	-
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	6 470,51
6	прочие выданные займы	-	6 470,51
7	Итого	27 744,91	6 470,51
8	Текстовое пояснение	Денежные средства размещенные на расчетных счетах и депозитных счетах кредитных организаций, имеющих высокий рейтинг, а именно ПАО СБЕРБАНК присвоил рейтинг AAA(RU) (был присвоен АКРА), а ПАО Банк ВТБ присвоил рейтинг ruAAA (был присвоен Эксперт РА).	

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 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	417,32	-
2	расчетные счета	417,32	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 522,83	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 522,83	-
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	7 430,14
6	прочие выданные займы	-	7 430,14
7	Итого	27 940,15	7 430,14

Примечание 24. Управление рисками

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации
На 30 июня 2026 г.

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	134,60	134,60
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 519,18	33 519,18
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 581,96	27 581,96
4	займы выданные и прочие размещенные средства	5 637,22	5 637,22
5	дебиторская задолженность	300,00	300,00
6	Прочее	195,26	195,26
7	Итого активов	33 849,04	33 849,04
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(7,00)	(7,00)
9	кредиторская задолженность	(7,00)	(7,00)
10	Прочее	(539,49)	(539,49)
11	Итого обязательств	(546,49)	(546,49)
12	Чистая балансовая позиция	33 302,55	33 302,55

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

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	416,91	416,91
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 022,98	34 022,98
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 495,13	27 495,13
4	займы выданные и прочие размещенные средства	6 508,49	6 508,49
5	дебиторская задолженность	19,35	19,35
6	Прочее	47,86	47,86
7	Итого активов	34 487,75	34 487,75
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(31,30)	(31,30)
9	кредиторская задолженность	(31,30)	(31,30)
10	Прочее	(2 107,29)	(2 107,29)
11	Итого обязательств	(2 138,59)	(2 138,59)
12	Чистая балансовая позиция	32 349,17	32 349,17

Примечание 24. Управление рисками

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств
На 30 июня 2026 г.

Таблица 24.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7,00	7,00
2	кредиторская задолженность, в том числе:	7,00	7,00
3	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и	7,00	7,00
4	Итого обязательств	7,00	7,00

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

Таблица 24.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31,30	1,66	29,64	62,59
2	кредиторская задолженность, в том числе:	31,30	1,66	29,64	62,59
3	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и	29,64	-	29,64	59,28
4	прочие	1,66	1,66	-	3,32
5	Итого обязательств	31,30	1,66	29,64	62,59

Примечание 24. Управление рисками

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
На 30 июня 2026 г.

Таблица 24.5

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	134,60	-	-	134,60
2	расчетные счета	134,60	-	-	134,60
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 881,96	5 637,22	300,00	33 819,18
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	27 581,96	-	-	27 581,96
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 581,96	-	-	27 581,96
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	5 637,22	-	5 637,22
7	прочие выданные займы	-	5 637,22	-	5 637,22
8	дебиторская задолженность, в том числе:	300,00	-	300,00	600,00
9	дебиторская задолженность клиентов	300,00	-	300,00	600,00
10	Итого активов	28 016,56	5 637,22	300,00	33 953,78
Раздел II. Обязательства					
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(7,00)	-	-	(7,00)
12	кредиторская задолженность, в том числе:	(7,00)	-	-	(7,00)
13	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(7,00)	-	-	(7,00)
14	Прочее	(539,49)	-	-	(539,49)
15	Итого обязательств	(546,49)	-	-	(546,49)
16	Итого разрыв ликвидности	27 470,07	5 637,22	300,00	33 407,29

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

Таблица 24.5

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	416,91	-	-	416,91
2	расчетные счета	416,91	-	-	416,91
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 562,35	6 508,49	19,35	34 090,20
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	27 495,13	-	-	27 495,13
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 495,13	-	-	27 495,13
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	6 508,49	-	6 508,49
7	прочие выданные займы	-	6 508,49	-	6 508,49
8	дебиторская задолженность, в том числе:	67,22	-	19,35	86,57
9	дебиторская задолженность клиентов	19,35	-	19,35	38,71
10	прочее	47,86	-	-	47,86
11	Итого активов	27 979,26	6 508,49	19,35	34 507,11
Раздел II. Обязательства					
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(31,30)	-	-	(31,30)
13	кредиторская задолженность, в том числе:	(31,30)	-	-	(31,30)

14	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(29,64)	-	-	(29,64)
15	прочее	(1,66)	-	-	(1,66)
16	Прочее	(2 107,29)	-	-	(2 107,29)
17	Итого обязательств	(2 138,59)	-	-	(2 138,59)
18	Итого разрыв ликвидности	25 840,67	6 508,49	19,35	32 368,52

Примечание 24. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
На 30 июня 2026 г.

Таблица 24.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	134,60	134,60
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 519,18	33 519,18
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 581,96	27 581,96
4	займы выданные и прочие размещенные средства	5 637,22	5 637,22
5	дебиторская задолженность	300,00	300,00
6	Прочее	195,26	195,26
7	Итого активов	33 849,04	33 849,04
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(7,00)	(7,00)
9	кредиторская задолженность	(7,00)	(7,00)
10	Прочее	(539,49)	(539,49)
11	Итого обязательств	(546,49)	(546,49)
12	Чистая балансовая позиция	33 302,55	33 302,55

Обзор финансовых активов и обязательств оператора в разрезе основных валют
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 24.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	416,91	416,91
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 022,98	34 022,98
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 495,13	27 495,13
4	займы выданные и прочие размещенные средства	6 508,49	6 508,49
5	дебиторская задолженность	19,35	19,35
6	Прочее	47,86	47,86
7	Итого активов	34 487,75	34 487,75
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(31,30)	(31,30)
9	кредиторская задолженность	(31,30)	(31,30)
10	Прочее	(2 107,29)	(2 107,29)
11	Итого обязательств	(2 138,59)	(2 138,59)
12	Чистая балансовая позиция	32 349,17	32 349,17

Примечание 24. Управление рисками

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску

Таблица 24.7

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	На 30 июня 2026 г.		На 31 декабря 2025 г.	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочие валюты	20	8.5%-8.5%	0,32%-0,32%	4,1%-4,1%	0,60%-0,60%
	Текстовое пояснение	Риски рассчитаны по отношению к рублю (прочей валюте)				

Примечание 25. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств	Отсутствуют
2	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных активов	Отсутствуют

Примечание 27. Справедливая стоимость

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

На 30 июня 2026 г.

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	134,60	27 581,96	5 937,22	33 653,78	33 653,78
2	денежные средства, в том числе:	134,60	-	-	134,60	134,60
3	расчетные счета	134,60	-	-	134,60	134,60
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	27 581,96	5 937,22	33 519,18	33 519,18
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	27 581,96	-	27 581,96	27 581,96
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	27 581,96	-	27 581,96	27 581,96
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	5 637,22	5 637,22	5 637,22
8	прочие выданные займы	-	-	5 637,22	5 637,22	5 637,22
9	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	300,00	300,00	300,00
10	дебиторская задолженность клиентов	-	-	300,00	300,00	300,00
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	7,00	7,00	7,00
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	7,00	7,00	7,00
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	7,00	7,00	7,00
14	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде	-	-	7,00	7,00	7,00

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	416,91	27 495,13	6 575,71	34 487,75	34 487,75
2	денежные средства, в том числе:	416,91	-	-	416,91	416,91
3	расчетные счета	416,91	-	-	416,91	416,91
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	27 495,13	6 575,71	34 070,85	34 070,85
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	27 495,13	-	27 495,13	27 495,13
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	27 495,13	-	27 495,13	27 495,13
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	6 508,49	6 508,49	6 508,49
8	прочие выданные займы	-	-	6 508,49	6 508,49	6 508,49
9	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	67,22	67,22	67,22
10	дебиторская задолженность клиентов	-	-	19,35	19,35	19,35
11	прочее	-	-	47,86	47,86	47,86
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	31,30	31,30	31,30
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	31,30	31,30	31,30
14	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	31,30	31,30	31,30
15	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде	-	-	29,64	29,64	29,64
16	прочее	-	-	1,66	1,66	1,66

Примечание 28. Операции со связанными сторонами
Остатки по операциям со связанными сторонами
На 30 июня 2026 г.

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	52,38	52,38

Примечание 28. Операции со связанными сторонами
Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За 1 полугодие 2026 г.

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	(1 617,10)	(1 617,10)
2	Текстовое пояснение	В ходе обычной деятельности Общество проводит В связи со сменой генерального директора в феврале По состоянию на 30.06.2026 и на 30.06.2025 у Общ	

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За 1 полугодие 2025 г.

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	(2 531,49)	(2 531,49)

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (За последний квартал)
За 2 квартал 2026 г.

Номер показателя	Наименование показателя	2 (За последний квартал)	
		Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	(344,83)	(344,83)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (За последний квартал)
За 2 квартал 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	2 (За последний квартал)	
		Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	(1 123,77)	(1 123,77)

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	923,68	2 531,49
2	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	693,42	-
3	Итого	1 617,10	2 531,49
4	Текстовое пояснение	За отчетный период Общество начисляло вознаграждения ключевому управленческому персоналу - Генеральному директору Общества.	

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу
(За последний квартал)

Таблица 28.3 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	344,83	1 123,77
2	Итого	344,83	1 123,77

Примечание 29. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 29.1

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	Начиная с 30 июня 2026 года и до даты выпуска настоящей отчетности, не произошло событий, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и финансово-хозяйственную деятельность Общества.
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	Отсутствует