

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	40441270	1027739209431	7706111837

Раскрываемый Бухгалтерский баланс организации

на 31.12.2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Портфельные инвестиции" (ООО "УК Портфельные инвестиции")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

РФ, 123112, Город Москва, муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, этаж 16, помещение А16, комната 25

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	130 459	417 778
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6	676 585	564 797
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		676 585	564 797
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		368 937	53 492
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	111	772
6	займы выданные и прочие размещенные средства	8	304 674	
7	дебиторская задолженность	9	64 152	52 720
8	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10	672	614
9	Основные средства и капитальные вложения в них	11	63 125	64 901
10	Требования по текущему налогу на прибыль	26		1 129
11	Отложенные налоговые активы	26		5 229
12	Прочие активы	12	3 277	2 797
13	Итого активов		1 243 055	1 110 737
Раздел II. Обязательства				
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		74 761	480 682
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	74 242	73 557
16	кредиторская задолженность	14	519	407 125
17	Обязательство по текущему налогу на прибыль	26	20 098	650
18	Отложенные налоговые обязательства	26	744	
19	Прочие обязательства	15	10 456	10 584
20	Итого обязательств		106 059	491 916
Раздел III. Капитал				
21	Уставный капитал		49 900	49 900
22	Резервный капитал		8 089	8 089
23	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 079 007	560 832
24	Итого капитала		1 136 996	618 821
25	Итого капитала и обязательств		1 243 055	1 110 737

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Аболяев Алексей Валентинович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

28 января 2026 г.

Примечания к раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-00039 от 06.12.2000, 045-09123-001000 от 18.05.2006
2	Деятельность, осуществляемая организацией	управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; управление ценными бумагами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	Российская Федерация, 123112, Город Москва, муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, этаж 16, помещение А16, комната 25
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнское предприятие: Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН Финансовые услуги", Место нахождения материнского предприятия: Российская Федерация, 123112, Город Москва, муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, помещение 25А. Информация о бенефициарном владельце организации не раскрывается на основании Решений Совета директоров Банка России от 09.12.2025 г. и от 19.12.2025 г.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Общество с ограниченной ответственностью
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 31.12.2025 - 21 человек, на 31.12.2024 - 22 человека

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

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению активами паевых инвестиционных фондов и прочими инвестиционными активами. Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг. Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество и его клиенты осуществляют деятельность, в том числе торговые операции. Политическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества. В течение 2025 года продолжает сохраняться геополитическая напряженность и конфликт, связанный с Украиной, создавшие существенные риски для экономики Российской Федерации и приведшие к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены и продолжают объявляться новые санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам. В течение 2025 года обменный курс превысил 106 рублей за 1 евро и 103 рубля за 1 доллар США, цена на нефть превысила 80 долларов США за баррель. В течение 2025 года курсы были подвержены колебаниям с тенденцией к снижению относительно данных на начало года. По состоянию на 31 декабря 2025 года курс рубля составляет 92,0938 рубля за 1 евро и 78,2267 рублей за 1 доллар США. В течение 2025 года ключевая ставка была снижена. По состоянию на 31 декабря 2025 года значение ключевой ставки равно 16%. Информация о введении экономических санкций в отношении Общества и его участников отсутствует.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Существенного изменения внешних условий, в которых Общество осуществляет свою деятельность, по сравнению с прошлым годом не наблюдается. С учетом информации, доступной на дату выпуска данной финансовой отчетности, оценить последующее влияние указанных в п. 1 событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Описанные выше события не оказали существенного влияния на деятельность Общества. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.</p> <p>Протоколом № 120925/ВОСУ от 12 сентября 2025 года внеочередного общего собрания участников ООО «УК Портфельные инвестиции» и решением единственного участника ООО «РЕГИОН Девелопмент» № 120925/ОСУ от 12 сентября 2025 года приняты решения о реорганизации в форме присоединения ООО «РЕГИОН Девелопмент» к ООО «УК Портфельные инвестиции». В результате реорганизации в форме присоединения ООО «УК Портфельные инвестиции» продолжит свою деятельность непрерывно. Руководство Общества полагает, что Общество обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для устойчивого функционирования, реорганизация не окажет негативного влияния на финансовые результаты и финансовое положение, а также существенного влияния на характер и направленность деятельности Общества.</p> <p>Общество воспользовалось правом не раскрывать информацию в соответствии с Решениями Совета директоров Банка России от 09 декабря 2025 г. и от 19 декабря 2025 г. Не раскрывается следующая информация: таблица 1.1 строка 5 информация о бенефициарном владельце.</p>

Примечание 3. Основы составления раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Настоящая раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета, применимых для некредитных финансовых организаций (ОСБУ) и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Обществу и (или) его контрагентам, иным лицам (далее - чувствительная информация). Другие сведения, содержащиеся в полной бухгалтерской (финансовой) отчетности, включены в раскрываемую бухгалтерскую (финансовую) отчетность структурно и содержательно таким же образом, как и в полной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Состав чувствительной информации определен Обществом на основании Решений Совета директоров Банка России от 09.12.2025 г. и от 19.12.2025 г. Настоящая раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с целью представления финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств Общества, раскрытие которых не наносит ущерба Обществу и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть непригодна для использования в каких-либо иных целях. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность не является полной бухгалтерской (финансовой) отчетностью, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований ОСБУ и МСФО. Данная раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципами подготовки, описанными выше, и учетной политикой, изложенной в Примечании 4 "Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики"</p>
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
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	Отсутствует

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

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	В процессе применения учетной политики руководством использовались профессиональные суждения, допущения, расчетные оценки, основанные на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий. Ниже приведена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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	Наиболее существенное воздействие применяемых оценок и допущений на признанные активы и обязательства оказали подходы к оценке справедливой стоимости финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе Общества.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в частности, финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных и некредитных финансовых организациях, депозиты. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Общество определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости. В случае если финансовый актив или финансовое обязательство, не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства, увеличивают стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании. Покупка или продажа финансовых активов, требующих поставки активов в течение определенного времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по "стандартизированным" договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Обществу или Обществом. Признание выручки происходит на определенный момент времени в соответствии с требованиями МСФО 15. В Методику расчета резервов под обесценение финансовых активов добавлены подходы к резервированию внутригрупповых займов, которые позволяют применить минимальные требования к резервированию, при наличии высоколиквидных активов, достаточных для своевременного исполнения финансовых обязательств.

4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции, осуществляемые в валюте, отличной от функциональной, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы учитываются свернуто по статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой" в отчете о финансовых результатах. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату их первоначального признания. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств Общества в ходе нормальной деятельности. Руководство Общества не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность. В отчетном периоде руководство Общества учитывало более широкий спектр факторов, относящийся к текущей и будущей прибыльности, чем в прошлом, используя всю имеющуюся информацию о будущих событиях.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Вступившие в силу в 2025 году МСФО: - Отсутствие возможности обмена валюты (поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»), вступают в силу с 1 января 2025 г. не оказали значительного влияния на Общество.
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	Существенных изменений в Учетной политике не ожидается.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Денежные средства включают наличность в кассе, расчетные счета в банках. Общество не признает денежные эквиваленты.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в кредитных организациях представляют собой средства, размещенные в торговых системах, на счетах у брокера (некредитной финансовой организации), в депозитах. При первоначальном признании размещенных денежных средств в бухгалтерском учете признаются суммы, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. На дату размещения денежных средств Общество оценивает их по справедливой стоимости, в дальнейшем - по амортизированной стоимости.

11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовый актив тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы, предназначенные для торговли, в том числе производные финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансового актива Общество оценивает его по справедливой стоимости. Покупка или продажа финансовых активов, требующие поставки активов в течение определенного периода времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по «стандартизированным» договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Обществу или Обществом. Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переоцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости исходя из определения цены по уровням иерархии справедливой стоимости: Уровень 1 – оценка справедливой стоимости финансового инструмента производится на основе котировок/цен (нескорректированных данных) на активных рынках, к которым у организации есть доступ на дату оценки; Уровень 2 – оценка производится на основе прямо или косвенно наблюдаемых параметров (используются методики, для которых все существенные исходные данные прямо (т.е. котировки/цены) или косвенно (т.е. на основе котировок/цен) наблюдаются на рынке), оценка производится в отношении активов и обязательств, обращающихся на рынках, не являющихся активными; Уровень 3 – оценка производится на основе ненаблюдаемых параметров (применяются методики, использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методики, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку справедливой стоимости).
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных/некредитных финансовых организациях, депозиты. При первоначальном признании финансового актива Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива, который не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением финансового актива. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 и утвержденной Обществом "Методикой обесценения финансовых активов" обесценению по модели «ожидаемого убытка» подлежат финансовые активы Общества учитываемые по амортизированной стоимости. При расчете резервов под обесценение применяется порог материальности в размере, не превышающем 5% валюты баланса.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Не применимо. Компания не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Не применимо.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Общество определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового обязательства, которое не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с признанием (выпуском) финансового обязательства.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

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	Не применимо.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Согласно п. 2.1(1) Положения Банка России от 22.09.2015 № 492-П с 01.01.2022 Общество установило лимит на признание активов в качестве объектов основных средств в размере 100 000 рублей (с учетом налога на добавленную стоимость в случаях учета налога в стоимости основных средств). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В отношении объектов основных средств, принятых к учету по состоянию на 01.01.2022, применяются положения Учетной политики, действовавшей до 01.01.2022.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо.
27	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Стоимость объектов основных средств однородных групп (кроме земли и крупногабаритного офисного и компьютерного оборудования) погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Стоимость крупногабаритного офисного и компьютерного оборудования погашается путем начисления амортизации методом уменьшаемого остатка с коэффициентом 2. Активы в форме права пользования, полученные по договору аренды, амортизируются линейным способом.

28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Исходя из рекомендаций производителя и технических особенностей основного средства, сроки полезного использования по наиболее часто встречающимся активам: специальные комплекты инструмента для телекоммуникационного оборудования и линейно-кабельных работ; приспособления и оснастка для эксплуатационных работ в связи – от 1-го до 2-х лет включительно; персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей), уничтожители документов – от 2-х до 3-х лет включительно; аппараты телефонные и устройства специальные, МФУ, аппараты таксофонные и радиотелефоны; абонентский блок аппаратуры уплотнения; аппаратура уплотнения абонентских линий; узел управления интеллектуальными услугами (SCP); граничный маршрутизатор услуг (BRAS/BNG/B SR); оптоэлектронный преобразователь интерфейсов; аккумуляторные батареи на объектах связи; источники бесперебойного электропитания) – от 3-х до 5-ти лет включительно; модемы/мультиплексоры; мультиплексор DSLAM, медиаконвертеры; транспорттеры; пограничные контроллеры сессий (SBC); межсетевые экраны; усилители; станционные и линейные блоки аппаратуры уплотнения; регенераторы; электронные абонентские терминалы; телефонные факсимильные аппараты; цифровые мини-АТС (сельские, учрежденческие, выносные); точки доступа WiFi – от 5-ти до 7-ми лет включительно, по крупногабаритному офисному и компьютерному оборудованию от 3 до 15 лет, по активам в форме права пользования, полученным по договору аренды, - в соответствии со сроком, установленным в договоре аренды.</p>
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже им продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд; • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена <p>Минимальным объектом учета, признаваемым в качестве инвентарного объекта, является объект, стоимость которого 100 000 рублей (с учетом НДС, в случае отнесения НДС на стоимость актива) и выше.</p> <p>Нематериальные активы Общества подразделяются на следующие однородные группы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компьютерное программное обеспечение и базы данных; • патенты; • лицензии; • неисключительные права пользования; • торговая марка; • прочие. <p>В отношении объектов нематериальных активов, принятых к учету по состоянию на 01.01.2024, применяются положения Учетной политики, действовавшей до 01.01.2024</p>
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>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 Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Общество применительно к группе однородных нематериальных активов применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>

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	Не применимо. Отсутствовали НМА 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	<p>Для НМА с ограниченным сроком использования: -амортизация начислялась линейным способом по всем группам НМА (равномерно в течение срока полезного использования НМА), начиная с даты, когда этот актив становился готовым к использованию до даты прекращения признания либо перевода НМА в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;- начисление амортизации осуществлялось в бухгалтерском учете ежемесячно.</p> <p>Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:</p> <p>а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;</p> <p>б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;</p> <p>в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.</p> <p>Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации нематериального актива подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.</p>
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо. Собственными силами НМА не создавались.
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	<p>При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам Общество руководствуется Положением Банка России от 04.09.2015 №489-П и Международным стандартом финансовой отчетности IFRS 19 «Вознаграждения работникам». Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев по оплате периодов отсутствия работника на работе. Общество признает обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого работника на работе в следующем порядке. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства, а также изменения ранее признанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета ежемесячно (на конец последнего календарного дня месяца), 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. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражаются Обществом 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 признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества 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 учитываются Обществом обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам - на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Общество отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений вознаграждений работникам в составе расходов (доходов) или добавочного капитала, за исключением случаев, когда такие результаты включаются в стоимость соответствующих активов. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если: • у Общества существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров; • величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если: • порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых и (или) коллективных договоров; • оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников Общества годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; • опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год.</p>
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Не применимо.
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	Признание актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды осуществляется на дату начала аренды. Дата начала аренды – дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором. При первоначальном признании на дату начала аренды: • актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 24 МСФО (IFRS) 16; • обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается арендатором в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16. После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (линейным методом) и накопленных убытков от обесценения. При прекращении или соответствующей модификации договора аренды, а также в иных частных случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 16 (напр., срок полезного использования актива менее срока договора аренды), актив и обязательство прекращают признаваться в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество воспользовалось правом не признавать актив в форме права пользования и обязательство по договору краткосрочной аренды. В отчетном периоде краткосрочных договоров аренды нет.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо. Объект аренды не подлежит выкупу согласно Договору аренды.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, предусмотренной в договоре аренды либо процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств (в случае отсутствия ставки в договоре).
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо. Согласно договору нет переменных арендных платежей.
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	Не применимо.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: • по себестоимости (по фактическим затратам); • по чистой цене продажи. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг или на основании надлежаще оформленного отчета ответственного лица об их использовании. Особенности учета запасов для управленческих нужд не установлено.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства- это существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В бухгалтерском учете Общества резерв – оценочное обязательство признавалось при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для регулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Общество принимает следующие критерии вероятности наступления события. Критерий вероятности наступления события определяются по следующим параметрам: - от 0% до 20% - маловероятно; - от 20% до 60% - средняя вероятность наступления события; - от 60% - вероятность наступления события высока.

47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества 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. Признание кредиторской задолженности прекращается в случае:• исполнения обязательства Обществом;• прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Не применимо.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал отражается по первоначальной стоимости.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы и неиспользованные налоговые убытки. Условные налоговые обязательства. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. По мнению руководства Общества, налоговые обязательства Общества были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством Общества действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов. Интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Общества, что может оказать существенное влияние на финансовое положение Общества. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.
52	Порядок отражения дивидендов	После утверждения решения участников дивиденды отражаются в финансовой отчетности как распределение прибыли.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Согласно требованиям законодательства РФ о бухгалтерском учете и МСФО.

Примечание 5. Денежные средства

тыс. руб.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	130 459		130 459	417 778		417 778
2	Итого	130 459		130 459	417 778		417 778
3	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитной организации (на 31.12.2024 года: в 1 кредитной организации) с общей суммой денежных средств, превышающей 113 700 тысяч рублей (на 31.12.2024 года 61 882 тысячи рублей). Совокупная сумма этих остатков составляла 130 363 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 417 698 тысяч рублей), или 99,93 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2024 года: 99,98 процентов).</p> <p>Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 0 тысяч рублей).</p> <p>В составе остатков денежных средств на 31.12.2024 г отражен также возврат из бюджета суммы возмещенного НДС (406 613 тыс. руб. поступили на расчетный счет Общества 28.12.2024 года), относящегося к деятельности ЗПИФ и подлежащего переводу в состав имущества ЗПИФ. 09.01.2025 года произведен перевод указанной суммы в состав ЗПИФ.</p> <p>В состав строки "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" Отчета о потоках денежных средств входит оборот с брокером на нетто-основе, а также поступление из бюджета (в 2024 году) и последующее перечисление в состав ЗПИФ (в 2025 году) указанной выше суммы возмещенного НДС.</p>					

тыс. руб.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	130 459	417 778
2	Итого	130 459	417 778

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

тыс. руб.

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	676 585	564 797
2	Итого	676 585	564 797

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	676 585	564 797
2	Правительства Российской Федерации	498 604	400 148
3	нефинансовых организаций	177 981	164 649
4	Итого	676 585	564 797

**Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые
по амортизированной стоимости: средства в кредитных
организациях и банках-нерезидентах**

тыс. руб.

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	53		53	683		683
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	58		58	89		89
3	Итого	111		111	772		772
4	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 0 кредитных организаций (на 31.12.2024 года: в 0 кредитных организаций) с общей суммой денежных средств, превышающей 113 700 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 61 882 тысячи рублей). Совокупная сумма этих остатков составляла 0 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 0 тысяч рублей), или 0 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2024 года: 0 процентов).</p> <p>Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 0 тысяч рублей).</p>					

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

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		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:	15%	15.01.2026	19,5% - 20%	09.01.2025-14.01.2025
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы		до востребования		до востребования

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

тыс. руб.

**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые
по амортизированной стоимости**

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочие выданные займы	306 025	-1 351	304 674			
2	Итого	306 025	-1 351	304 674			
3	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были отражены выданные займы одному контрагенту в сумме 304 674 тыс. руб. (на 31.12.2024 года: в 0 тыс. руб.) с общей суммой денежных средств, превышающей 113 700 тысяч рублей (на 31.12.2024 года 61 882 тысячи рублей). Совокупная сумма этих остатков составляла 304 674 тысячи рублей (на 31.12.2024 года: 0 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы выданных займов (на 31.12.2024 года: 0 процентов).</p>					

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам,
оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным
и прочим размещенным средствам**

За 2025 год

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1 351					1 351
2	прочие выданные займы	1 351					1 351
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025 г., в том числе:	1 351					1 351
4	прочие выданные займы	1 351					1 351

**Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые
по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**

тыс. руб.

**Дебиторская задолженность, оцениваемая
по амортизированной стоимости**

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	64 149		64 149	52 719		52 719
2	Прочее	4		4	1		1
3	Итого	64 152		64 152	52 720		52 720
4	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена дебиторской задолженностью клиентов по вознаграждению доверительного управляющего.					

Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

тыс. руб.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее	программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе:	14	0	323	0	0	0	0	337
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	41	0	708	0	0	0	0	749
3	накопленная амортизация	-27	0	-385	0	0	0	0	-412
5	Поступление	420	0	0	0	0	0	0	420
12	Амортизация	-59	0	-85	0	0	0	0	-143
23	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года, в том числе:	376	0	238	0	0	0	0	614
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	461	0	708	0	0	0	0	1 169
25	накопленная амортизация	-86	0	-470	0	0	0	0	-556
27	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	376	0	238	0	0	0	0	614
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	461	0	708	0	0	0	0	1 169
29	накопленная амортизация	-86	0	-470	0	0	0	0	-556
31	Поступление	0	0	220	0	0	0	0	220
38	Амортизация	-90	0	-71	0	0	0	0	-161
49	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года, в том числе:	286	0	387	0	0	0	0	672
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	461	0	928	0	0	0	0	1 389
51	накопленная амортизация	-176	0	-541	0	0	0	0	-717

Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них

тыс. руб.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочие	земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе:	0	94	0	0	85 131	0	0	0	0	85 225
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 100	0	0	87 833	0	0	0	0	89 933
3	накопленная амортизация	0	-2 006	0	0	-2 702	0	0	0	0	-4 708
5	Поступление	0	117	0	0	0	0	0	0	0	117
13	Амортизация	0	-78	0	0	-11 828	0	0	0	0	-11 906
23	Прочее	0	1	0	0	-8 535	0	0	0	0	-8 534
24	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года, в том числе:	0	134	0	0	64 768	0	0	0	0	64 902
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 217	0	0	70 061	0	0	0	0	72 278
26	накопленная амортизация	0	-2 083	0	0	-5 293	0	0	0	0	-7 376
28	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	0	134	0	0	64 768	0	0	0	0	64 902
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 217	0	0	70 061	0	0	0	0	72 278
30	накопленная амортизация	0	-2 083	0	0	-5 293	0	0	0	0	-7 376
32	Поступление	0	477	0	0	0	0	0	0	0	477
36	Выбытие, в том числе:	0	0	0	0	-1 397	0	0	0	0	-1 397
37	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0	-1 397	0	0	0	0	-1 397
40	Амортизация	0	-117	0	0	-10 457	0	0	0	0	-10 574
50	Прочее	0	-1	0	0	9 719	0	0	0	0	9 718
51	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года, в том числе:	0	493	0	0	62 633	0	0	0	0	63 126
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 693	0	0	63 178	0	0	0	0	65 871
53	накопленная амортизация	0	-2 200	0	0	-545	0	0	0	0	-2 745
55	Текстовое пояснение	Признаков обесценения на 31.12.2025 не было, вследствие чего обесценение не проводилось.									

Примечание 12. Прочие активы

тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 276		3 276	2 796		2 796
2	Итого	3 276		3 276	2 796		2 796

Анализ изменений запасов

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		запасные части	материалы	инвентарь и принадлежности	вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г, в том числе:	0	0	0	0	0	0
2	Поступление (создание)		289				289
3	Признание в составе расходов		-289				-289
4	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г, в том числе:	0	0	0	0	0	0
5	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г, в том числе:	0	0	0	0	0	0
6	Поступление (создание)		398				398
7	Признание в составе расходов		-398				-398
8	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г, в том числе:	0	0	0	0	0	0

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

тыс. руб.

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

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	74 242	73 557
2	Итого	74 242	73 557

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 13.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	16,5-19%	25.12.2030	13,5-25%	25.12.2030

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

тыс. руб.

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	125	114
2	Прочее	394	407 011
3	Итого	519	407 125
4	Текстовое пояснение	<p>В строке "Прочее" на 31.12.2025 отражена кредиторская задолженность по услугам привлечения клиентов в размере 390 тыс. руб. (на 31.12.2024 390 тыс. руб.). В составе прочей кредиторской задолженности на 31.12.2024 также отражена задолженность по возврату в состав ЗПИФ поступившей 28.12.2024 г. на расчетный счет Общества суммы (406 613 тыс. руб.) возмещенного НДС, относящегося к деятельности ЗПИФ. 09.01.2025 г. указанная кредиторская задолженность погашена в срок.</p>	

Примечание 15. Прочие обязательства

тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты с клиентами	208	
2	Расчеты с персоналом	7 871	8 129
3	Расчеты по социальному страхованию	2 377	2 455
4	Налог на добавленную стоимость, полученный		
5	Итого	10 456	10 584

Примечание 16. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	По состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года Уставный капитал Общества сформирован из номинальной стоимости долей участников Общества в размере 49 900 тыс. руб. и полностью оплачен

Управление капиталом

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2024 года и 2025 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.12.2025 должен составлять не менее 44 818 тысяч рублей (на 31.12.2024 42 087 тыс. руб.). На 31.12.2025 величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 763 599 тысяч рублей (на 31.12.2025 : 556 090 тысяч рублей).

Примечание 17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

тыс. руб.

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

За 2025 г.

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-683	28 317			27 634
2	ценные бумаги	-683	28 317			27 634
3	Итого	-683	28 317			27 634

За 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-904	-11 626			-12 530
2	ценные бумаги	-904	-11 626			-12 530
3	Итого	-904	-11 626			-12 530

Примечание 18. Процентные доходы

тыс. руб.

Процентные доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	141 542	122 473
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	120 059	116 057
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 903	6 416
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	8 580	
5	Итого	141 542	122 473
6	Текстовое пояснение	<p>В строках "по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах", "по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам" данного раскрытия дисконтирование денежных потоков по методу ЭСП не применяется, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Критерием существенности признается величина более 10%.</p>	

**Примечание 19. Выручка от оказания услуг
и комиссионные доходы**

тыс. руб.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	699 304	623 738
2	Итого	699 304	623 738
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	699 304	623 738
4	Текстовое пояснение	Выручка в основном представлена выручкой от доверительного управления ЗПИФ, которая признается после завершения оказания услуги (обычно в последний рабочий день месяца) в процентном соотношении от стоимости чистых активов ЗПИФ и не подлежит последующему пересчету, оплата производится в среднем не позднее 30 рабочих дней после даты признания.	

Примечание 20. Расходы на персонал

тыс. руб.

Расходы на персонал

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	106 791	104 669
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	23 299	22 666
3	Прочее	199	5
4	Итого	130 288	127 340
5	Текстовое пояснение	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за 2025 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 23 500 тысяч рублей (за 2024 год: 26 850 тысяч рублей).	

Примечание 21. Прямые операционные расходы

тыс. руб.

Прямые операционные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	838	869
2	Прочее	2 691	3 148
3	Итого	3 529	4 017

Примечание 22. Процентные расходы

тыс. руб.

Процентные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	14 450	12 669
2	Итого	14 450	12 669

Примечание 23. Общие и административные расходы

тыс. руб.

Общие и административные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	9 767	9 408
2	Амортизация основных средств	10 574	11 905
3	Амортизация нематериальных активов	161	143
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	3 919	4 147
5	Расходы на рекламу и маркетинг		2 236
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 987	1 722
7	Представительские расходы	191	13
8	Транспортные расходы	4	21
9	Расходы на служебные командировки	164	611
10	Прочие хозяйственные расходы	25	27
11	Неустойки (штрафы, пени)		6
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	178	127
13	Прочее	4 078	3 000
14	Итого	31 051	33 368
15	Текстовое пояснение	В строке «Прочее» за 2025 год отражены в т. ч. членские взносы в сумме 1 820 тыс. руб., расходы на участие в конференциях - 508 тыс. руб., депозитар. услуги - 258 тыс. руб. (за 2024 год - членские взносы в сумме 690 тыс. руб., расходы на участие в конференциях - 749 тыс. руб., депозитар. услуги - 339 тыс. руб.)	

Примечание 24. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	429	76
2	Итого	429	76

Примечание 25. Аренда

**Информация по договорам аренды, по условиям которых
организация является арендатором**

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	В аренде с 01.01.2022 находятся нежилые помещения и машино-места в здании по адресу Москва г, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1. Срок аренды (с учетом опциона на продление) – до 28.02.2031 . Арендн. платежи являются фиксир. и включают плату за пользование арендуемой площадью, обеспечение помещения коммунал. услугами, обеспечение эксплуатац. услугами.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по аренде отражены все будущие денежные потоки, которым подвержено Общество.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничений или особых условий в соответствии с заключенным договором субаренды нет.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой в соответствии с заключенным договором субаренды не предусмотрены.
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	Нет
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Нет
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Нет
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотр фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде был произведен 01.11.2022, 01.02.2023, 15.12.2023, 09.12.2024, 31.10.2025, 21.12.2025 вследствие заключения дополнительных соглашений к договору субаренды.

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	62 633	64 768
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	74 242	73 557

тыс. руб.

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

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-14 500	-12 636
2	проценты уплаченные	-14 500	-12 636
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-7 190	-8 232
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-7 190	-8 232
5	Итого	-21 690	-20 868

Примечание 26. Налог на прибыль

тыс. руб.

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	164 092	105 870
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	5 973	2 391
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	170 065	108 261
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	170 065	108 261
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2025 году 25 процентов (в 2024 году 20 процентов).	

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

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	688 240	556 362
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	172 060	111 272
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	328	230
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	328	230
5	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	-2 323	-2 196
6	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль		-1 046
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	170 065	108 261

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

За 2025 г.

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 31.12.2024
1	2	3	4	5	7
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-641		641
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	338	338		
3	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18 560	171		18 389
4	Прочие активы и обязательства	2 458	69		2 390
5	Прочее	1	1		1
6	Общая сумма отложенного налогового актива	21 358	-63		21 421
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	21 358	-63		21 421
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
8	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-6 444	-6 444		
9	Основные средства и капитальные вложения в них	-15 658	534		-16 192
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-22 102	-5 910		-16 192
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-744	-5 973		5 229
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-744	-5 973		5 229

За 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 31.12.2023
1	2	3	4	5	7
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	641	-4 132		4 773
2	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18 389	331		18 058
3	Прочие активы и обязательства	2 390	573		1 816
11	Прочее	1			1
12	Общая сумма отложенного налогового актива	21 421	-3 228		24 648
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	21 421	-3 228		24 648
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
15	Основные средства и капитальные вложения в них	-16 192	837		-17 029
26	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-16 192	837		-17 029
27	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 229	-2 391		7 620
28	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 229	-2 391		7 620

Примечание 27. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	<p>Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков</p>	<p>При управлении кредитным риском Общество применяет модель ожидаемых кредитных убытков для целей отражения обесценения финансовых активов, ключевым принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых активов с учетом текущей и прогнозной информации.</p> <p>Порядок выявления кредитного обесценения и методы оценки ожидаемых кредитных убытков определены Методикой оценки обесценения и расчета резерва под обесценения финансовых активов Общества.</p> <p>На каждую отчетную дату Общество проводит оценку наличия объективных признаков обесценения активов, используя количественные и качественные признаки.</p> <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков (ECL) осуществляется на основании ожидаемой оценки стоимости актива (EAD), ожидаемой доли безвозвратных потерь в случае дефолта (LGD) и вероятности наступления дефолта эмитента/контрагента (PD).</p> <p>Для целей определения ожидаемых кредитных убытков по активу учитывается вероятность возникновения дефолта, определенная на основании кредитного рейтинга контрагента (внешнего или внутреннего) с использованием исторических статистических данных согласно периодическим отчетам рейтинговых агентств из открытых источников.</p>
2	<p>Информация о подверженности организации кредитному риску</p>	<p>Общество подвержено кредитному риску – риску возникновения у Общества расходов (убытков) вследствие несвоевременного или ненадлежащего исполнения должником (эмитентом/контрагентом/клиентом) своих обязательств перед Обществом, в частности, в связи с размещением денежных средств на расчетных счетах в банках, на брокерском счете, наличием дебиторской задолженности по вознаграждению доверительного управляющего.</p>
3	<p>Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений</p>	<p>Дефолт - наличие объективных признаков (событий дефолта), свидетельствующих о неспособности заемщика/контрагента в установленный срок и в полном объеме исполнять обязательства перед Обществом.</p> <p>Основные факторы, свидетельствующие о дефолте финансовых активов: наличие просроченной задолженности сроком более 90 дней, банкротство, начало процесса ликвидации контрагента или прекращение деятельности без перевода деятельности на другое лицо, отказ контрагента от погашения задолженности, кредитный рейтинг на дефолтном уровне, отзыв лицензии по основному виду деятельности и прочее.</p>

4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	В случае невозможности реализации прав, закрепленных финансовым активом, Общество прекращает признавать финансовый актив.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Оценка ожидаемых кредитных убытков на групповой основе не производится.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	<p>Общество применяет для целей резервирования финансовых активов модель «ожидаемых кредитных убытков», ключевым принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых активов с учетом текущей и прогнозной информации.</p> <p>Оценка активов производится на индивидуальной основе с использованием внешних рейтингов, присвоенных на отчетную дату российскими рейтинговыми агентствами (АКРА, Эксперт РА, НКР, НРА). При наличии рейтингов нескольких российских рейтинговых агентств выбирается наихудший рейтинг. В отношении Министерства финансов Российской Федерации, выступающего эмитентом по ОФЗ, в отсутствие самостоятельного рейтинга в качестве рейтинга эмитента используется наивысший уровень финансовой устойчивости по национальной шкале для Российской Федерации. Только в случае отсутствия российских рейтингов допустимо использование рейтингов, присвоенных международными рейтинговыми агентствами (S&P, Moody's, Fitch). При наличии рейтингов нескольких международных рейтинговых агентств также выбирается наихудший рейтинг. При отсутствии внешнего кредитного рейтинга контрагента проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности контрагента при наличии о нем доступной информации и присваивается внутренний кредитный рейтинг в соответствии с внутренней методологией Общества.</p> <p>Для каждого контрагента определяется вероятность дефолта контрагента в зависимости от его кредитного рейтинга на основании доступной информации, публикуемой рейтинговыми агентствами Эксперт РА и S&P (для российских и международных рейтингов соответственно). Оценка вероятности дефолта основывается на последних имеющихся данных о дефолтах за прошлые периоды и корректируется с учетом прогнозной информации в случае необходимости.</p> <p>Общество осуществляет регулярный мониторинг изменения кредитного качества контрагентов, а также информации, которая может существенно повлиять на изменение текущего или прогнозного качества активов Общества.</p>

7	<p>Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для:</p> <p>оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок;</p> <p>определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания;</p> <p>определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом</p>	<p>На дату первоначального признания, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество относит финансовые активы к одной из следующих групп в зависимости от степени ухудшения кредитного качества:</p> <p>1 группа: финансовые активы, не имеющие факторов, свидетельствующих о существенном увеличении кредитного риска и не имеющие признаков обесценения (не являющиеся кредитно-обесцененными). Оценка ожидаемых кредитных убытков на протяжении 12 месяцев или на срок актива, если он меньше 12 месяцев.</p> <p>2 группа: финансовые активы, имеющие факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска, но без признаков обесценения (не являющиеся кредитно-обесцененными). На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие существенного увеличения кредитного риска по финансовым активам на основании факторов, свидетельствующих о существенном увеличении кредитного риска. Основные факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска: наличие просроченной задолженности сроком от 31 до 90 дней; снижение внешнего или внутреннего кредитного рейтинга контрагента. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются в отношении всего срока жизни актива.</p> <p>3 группа: финансовые активы, имеющие признаки обесценения (являющиеся кредитно-обесцененными). Признаки (события), свидетельствующие об обесценении актива (дефолте) указаны выше в п. 3. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются в отношении всего срока жизни актива.</p>
---	--	--

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

На 31.12.2025

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	130 447	12			
2	расчетные счета	130 447	12			
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53				58
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	53				
5	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы					58
6	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					306 025
7	прочие выданные займы					306 025
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					64 152
9	дебиторская задолженность клиентов					64 149
10	прочее					4
11	Итого	130 501	12			370 235
12	Текстовое пояснение	<p>Рейтингование активов в данной таблице произведено на основании данных о внешних долгосрочных кредитных рейтингах контрагентов, присвоенных на отчетную дату, по российской национальной шкале российскими рейтинговыми агентствами, аккредитованных Банком России (АКРА, Эксперт РА, НКР, НРА: по столбцу «Рейтинг А» - рейтинги в диапазоне от AAA до А-; по столбцу «рейтинг В» - рейтинги в диапазоне от BBB+ до В-; по столбцу «Рейтинг С» - рейтинги от ССС до СС; по столбцу «рейтинг D» - Рейтинг D). При наличии рейтингов нескольких российских рейтинговых агентств выбирается наихудший рейтинг. Только в случае отсутствия российских рейтингов допустимо использование долгосрочных кредитных рейтингов контрагентов по международной рейтинговой шкале иностранных кредитных рейтинговых агентств (S&P, Moody's, Fitch). При наличии рейтингов нескольких иностранных рейтинговых агентств выбирается наихудший рейтинг. При заполнении данной таблицы не было активов, при рейтинговании которых использовались данные иностранных кредитных рейтинговых агентств. При отсутствии внешнего кредитного рейтинга контрагента проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности контрагента при наличии о нем доступной информации и присваивается внутренний кредитный рейтинг в соответствии с внутренней методологией Общества. В столбце «Без рейтинга» отражены контрагенты без внешнего кредитного рейтинга.</p>				

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	417 757	21			
2	расчетные счета	417 757	21			
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	683				89
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	683				
5	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы					89
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					52 720
7	дебиторская задолженность клиентов					52 719
8	прочее					1
9	Итого	418 441	21			52 809
10	Текстовое пояснение	<p>Рейтингование активов в данной таблице произведено на основании данных о внешних долгосрочных кредитных рейтингах контрагентов, присвоенных на отчетную дату, по российской национальной шкале российскими рейтинговыми агентствами, аккредитованных Банком России (АКРА, Эксперт РА, НКР, НРА: по столбцу «Рейтинг А» - рейтинги в диапазоне от AAA до А-; по столбцу «рейтинг В» - рейтинги в диапазоне от ВВВ+ до В-; по столбцу «Рейтинг С» - рейтинги от ССС до СС; по столбцу «рейтинг D» - Рейтинг D). При наличии рейтингов нескольких российских рейтинговых агентств выбирается наихудший рейтинг. Только в случае отсутствия российских рейтингов допустимо использование долгосрочных кредитных рейтингов контрагентов по международной рейтинговой шкале иностранных кредитных рейтинговых агентств (S&P, Moody's, Fitch). При наличии рейтингов нескольких иностранных рейтинговых агентств выбирается наихудший рейтинг. При заполнении данной таблицы не было активов, при рейтинговании которых использовались данные иностранных кредитных рейтинговых агентств. При отсутствии внешнего кредитного рейтинга контрагента проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности контрагента при наличии о нем доступной информации и присваивается внутренний кредитный рейтинг в соответствии с внутренней методологией Общества. В столбце «Без рейтинга» отражены контрагенты без внешнего кредитного рейтинга.</p>				

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
организации**

На 31.12.2025

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	130 459			130 459
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	676 585			676 585
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	676 585			676 585
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	368 937			368 937
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	111			111
6	займы выданные и прочие размещенные средства	304 674			304 674
7	дебиторская задолженность	64 152			64 152
8	Итого активов	1 175 982			1 175 982
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-74 761			-74 761
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-74 242			-74 242
11	кредиторская задолженность	-519			-519
12	Итого обязательств	-74 761			-74 761
13	Чистая балансовая позиция	1 101 221			1 101 221

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	417 778			417 778
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	564 797			564 797
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	564 797			564 797
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 492			53 492
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	772			772
6	дебиторская задолженность	52 720			52 720
7	Итого активов	1 036 067			1 036 067
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-480 682			-480 682
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-73 557			-73 557
10	кредиторская задолженность	-407 125			-407 125
11	Итого обязательств	-480 682			-480 682
12	Чистая балансовая позиция	555 385			555 385

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

На 31.12.2025

Таблица 27.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 050	16 666	22 388	22 587	22 796	17 508					107 994
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	5 531	16 666	22 388	22 587	22 796	17 508					107 476
3	обязательства по аренде	5 531	16 666	22 388	22 587	22 796	17 508					107 476
4	кредиторская задолженность, в том числе:	519										519
5	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	125										125
6	прочее	394										394
7	Итого обязательств	6 050	16 666	22 388	22 587	22 796	17 508					107 994

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	412 498	16 195	21 770	21 981	22 204	22 438	17 288				534 373
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	5 373	16 195	21 770	21 981	22 204	22 438	17 288				127 248
3	обязательства по аренде	5 373	16 195	21 770	21 981	22 204	22 438	17 288				127 248
4	кредиторская задолженность, в том числе:	407 125										407 125
5	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	114										114
6	прочее	407 011										407 011
7	Итого обязательств	412 498	16 195	21 770	21 981	22 204	22 438	17 288				534 373

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

На 31.12.2025

Таблица 27.5

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	130 459							130 459
2	расчетные счета	130 459							130 459
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	19 379	657 206						676 585
4	долговые ценные бумаги	19 379	657 206						676 585
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	368 937							368 937
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	111							111
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	53							53
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	58							58
9	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	304 674							304 674
10	прочие выданные займы	304 674							304 674
11	дебиторская задолженность, в том числе:	64 152							64 152
12	дебиторская задолженность клиентов	64 149							64 149
13	прочее	4							4
14	Итого активов	518 776	657 206						1 175 982
Раздел II. Обязательства									
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-3 328	-8 398	-13 023	-15 505	-18 334	-16 174		-74 761
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-2 809	-8 398	-13 023	-15 505	-18 334	-16 174		-74 242
17	обязательства по аренде	-2 809	-8 398	-13 023	-15 505	-18 334	-16 174		-74 242
18	кредиторская задолженность, в том числе:	-519							-519
19	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-125							-125
20	прочее	-394							-394
21	Итого обязательств	-3 328	-8 398	-13 023	-15 505	-18 334	-16 174		-74 761
22	Итого разрыв ликвидности	515 447	648 808	-13 023	-15 505	-18 334	-16 174		1 101 221

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	417 778							417 778
2	расчетные счета	417 778							417 778
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 759	557 038						564 797
4	долговые ценные бумаги	7 759	557 038						564 797
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 492							53 492
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	772							772
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	683							683
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	89							89
9	дебиторская задолженность, в том числе:	52 720							52 720
10	дебиторская задолженность клиентов	52 719							52 719
11	прочее	1							1
12	Итого активов	479 029	557 038						1 036 067
Раздел II. Обязательства									
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-409 041	-5 414	-8 868	-10 985	-13 732	-16 998	-15 645	-480 682
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-1 916	-5 414	-8 868	-10 985	-13 732	-16 998	-15 645	-73 557
15	обязательства по аренде	-1 916	-5 414	-8 868	-10 985	-13 732	-16 998	-15 645	-73 557
16	кредиторская задолженность, в том числе:	-407 125							-407 125
17	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-114							-114
18	прочее	-407 011							-407 011
19	Итого обязательств	-409 041	-5 414	-8 868	-10 985	-13 732	-16 998	-15 645	-480 682
20	Итого разрыв ликвидности	69 988	551 624	-8 868	-10 985	-13 732	-16 998	-15 645	555 385

**Обзор финансовых активов и обязательств организации
в разрезе основных валют**

На 31.12.2025

Таблица 27.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	130 459				130 459
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	676 585				676 585
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	676 585				676 585
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	368 937				368 937
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	111				111
6	займы выданные и прочие размещенные средства	304 674				304 674
7	дебиторская задолженность	64 152				64 152
8	Итого активов	1 175 982				1 175 982
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-74 761				-74 761
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-74 242				-74 242
11	кредиторская задолженность	-519				-519
12	Итого обязательств	-74 761				-74 761
13	Чистая балансовая позиция	1 101 221				1 101 221

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	417 778				417 778
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	564 797				564 797
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	564 797				564 797
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 492				53 492
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	772				772
6	дебиторская задолженность	52 720				52 720
7	Итого активов	1 036 067				1 036 067
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-480 682				-480 682
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-73 557				-73 557
10	кредиторская задолженность	-407 125				-407 125
11	Итого обязательств	-480 682				-480 682
12	Чистая балансовая позиция	555 385				555 385

**Анализ чувствительности капитала и прибыли
до налогообложения к процентному риску**

Таблица 27.7

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	На 31.12.2024			
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочие валюты	+1	-14 120	-10 590	-4 412	-3 530
2	Текстовое пояснение	Указана чувствительность капитала и прибыли до налогообложения к изменениям в процентных ставках по рублям РФ, т. к. основная валюта, в которой ведется деятельность Общества, рубли РФ				

Примечание 28. Справедливая стоимость

тыс. руб.

Уровни в иерархии справедливой стоимости

На 31.12.2025

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	676 585			676 585
2	финансовые активы, в том числе:	676 585			676 585
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	676 585			676 585
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	676 585			676 585
5	долговые ценные бумаги	676 585			676 585

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	564 797			564 797
2	финансовые активы, в том числе:	564 797			564 797
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	564 797			564 797
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	564 797			564 797
5	долговые ценные бумаги	564 797			564 797

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

На 31.12.2025

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	130 459	304 785	64 152	499 396	499 396
2	денежные средства, в том числе:	130 459			130 459	130 459
3	расчетные счета	130 459			130 459	130 459
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		304 785	64 152	368 937	368 937
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		111		111	111
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		53		53	53
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы		58		58	58
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:		304 674		304 674	304 674
9	прочие выданные займы		304 674		304 674	304 674
10	дебиторская задолженность, в том числе:			64 152	64 152	64 152
11	дебиторская задолженность клиентов			64 149	64 149	64 149
12	прочее			4	4	4

13	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			74 761	74 761	74 761
14	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			74 761	74 761	74 761
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			74 242	74 242	74 242
16	обязательства по аренде			74 242	74 242	74 242
17	кредиторская задолженность, в том числе:			519	519	519
18	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			125	125	125
19	прочее			394	394	394

На 31.12.2024

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	417 778	772	52 720	471 270	471 270
2	денежные средства, в том числе:	417 778			417 778	417 778
3	расчетные счета	417 778			417 778	417 778
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		772	52 720	53 492	53 492
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		772		772	772
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		683		683	683

7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы		89		89	89
8	дебиторская задолженность, в том числе:			52 720	52 720	52 720
9	дебиторская задолженность клиентов			52 719	52 719	52 719
10	прочее			1	1	1
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			480 682	480 682	480 682
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			480 682	480 682	480 682
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			73 557	73 557	73 557
14	обязательства по аренде			73 557	73 557	73 557
15	кредиторская задолженность, в том числе:			407 125	407 125	407 125
16	кредиторская задолженность по информационно- технологическим услугам			114	114	114
17	прочее			407 011	407 011	407 011

Примечание 29. Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами

На 31.12.2025

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	0	0	0	0	0	0	71	71
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	318 975	0	0	0	0	0	7 205	326 180
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	58	58
10	займы выданные и прочие размещенные средства	304 674	0	0	0	0	0	0	304 674
11	дебиторская задолженность	14 301	0	0	0	0	0	7 147	21 448
18	Основные средства и капитальные вложения в них	62 633	0	0	0	0	0	0	62 633
19	Прочие активы	1 194	0	0	0	0	0	295	1 489
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	74 242	0	0	0	0	0	390	74 632
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	74 242	0	0	0	0	0	0	74 242
27	кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	390	390
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	513	0	0	513
30	Текстовое пояснение	<p>В ходе обычной деятельности Общество проводило операции со связанными сторонами. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам и на рыночных условиях. Срок погашения дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам составляет в среднем не более 3 месяцев. Операции со связанными сторонами включали аренду помещения (в качестве арендатора), услуги по вознаграждению доверительного управляющего, выдача займа и прочие операции. Договор аренды помещения у связанного лица (материнской организации) классифицирован Обществом в качестве долгосрочной аренды. Обществом признаны актив в форме права пользования по договору аренды (статья "Основные средства и капитальные вложения в них" бухгалтерского баланса) и обязательство по договору аренды (раздел "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства" статьи «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» бухгалтерского баланса).</p>							

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	0	0	0	0	0	0	76	76
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 424	0	0	0	0	0	6 331	17 755
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	89	89
11	дебиторская задолженность	11 424	0	0	0	0	0	6 242	17 666
18	Основные средства и капитальные вложения в них	64 768	0	0	0	0	0	0	64 768
19	Прочие активы	1 145	0	0	0	0	0	351	1 496
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	73 557	0	0	0	0	0	390	73 947
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	73 557	0	0	0	0	0	0	73 557
27	кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	390	390
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	1 123	0	0	1 123
30	Текстовое пояснение	<p>В ходе обычной деятельности Общество проводило операции со связанными сторонами. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам и на рыночных условиях. Срок погашения дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам составляет в среднем не более 3 месяцев. Операции со связанными сторонами включали аренду помещения (в качестве арендатора), услуги по вознаграждению доверительного управляющего и прочие операции. Договор аренды помещения у связанного лица (материнской организации) классифицирован Обществом в качестве долгосрочной аренды. Обществом признаны актив в форме права пользования по договору аренды (статья "Основные средства и капитальные вложения в них" бухгалтерского баланса) и обязательство по договору аренды (раздел "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства" статьи «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» бухгалтерского баланса).</p>							

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

На 31.12.2025

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	7 229	0	0	0	0	0	-109	7 120
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	-109	-109
4	процентные доходы	8 580	0	0	0	0	0	0	8 580
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-1 351	0	0	0	0	0	0	-1 351
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	151 546	0	0	0	0	0	72 534	224 080
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	-47 860	0	0	-47 860
17	Прямые операционные расходы	0	0	0	0	0	0	-2 178	-2 178
18	Процентные расходы	-14 450	0	0	0	0	0	0	-14 450
21	Общие и административные расходы	-14 746	0	0	0	0	0	-10 936	-25 682

На 31.12.2024

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	-186	-186
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	-186	-186
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	132 276	0	0	0	0	0	8 014	140 290
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	-31 813	0	0	-31 813
17	Прямые операционные расходы	0	0	0	0	0	0	-933	-933
18	Процентные расходы	-12 669	0	0	0	0	0	0	-12 669
21	Общие и административные расходы	-15 919	0	0	0	0	0	-8 182	-24 101

**Информация о расходах на вознаграждение ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 29.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	47 860	31 813
2	Итого	47 860	31 813

Примечание 30. События после окончания отчетного периода
События после окончания отчетного периода

Таблица 30.1

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	Протоколом № 120925/ВОСУ от 12 сентября 2025 года внеочередного общего собрания участников ООО «УК Портфельные инвестиции» и решением единственного участника ООО «РЕГИОН Девелопмент» № 120925/ОСУ от 12 сентября 2025 года приняты решения о реорганизации в форме присоединения ООО «РЕГИОН Девелопмент» к ООО «УК Портфельные инвестиции». В результате реорганизации в форме присоединения ООО «УК Портфельные инвестиции» продолжит свою деятельность непрерывно. Руководство Общества полагает, что Общество обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для устойчивого функционирования, реорганизация не окажет негативного влияния на финансовые результаты и финансовое положение, а также существенного влияния на характер и направленность деятельности Общества. Руководство Общества не имеет информации о каких-либо существенных событиях, произошедших после отчетной даты, которые требовали бы отражения в финансовой отчетности или примечаниях к ней.

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Аболяев Алексей Валентинович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

28 января 2026 г.