

Приложение 1
к Положению Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296593000	98322310	1067760723546	7723594775

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2026 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002
Первый квартал (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 284 360	1 195 281
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		256 813	14 714 544
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	49	49
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	102 902	102 787
5	дебиторская задолженность	8	153 862	14 611 708
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	93	100
7	Основные средства и капитальные вложения в них	10	195 465	172 920
8	Отложенные налоговые активы	26	38 707	33 616
9	Прочие активы	11	39 903	38 593
10	Итого активов		1 815 341	16 155 054
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		32 470	31 356
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	30 182	28 982
13	кредиторская задолженность	13	2 288	2 374
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль	26	63 505	3 462 603
15	Отложенные налоговые обязательства	26	9 979	10 612
16	Прочие обязательства	14	158 661	236 869
17	Итого обязательств		264 614	3 741 439

1	2	3	4	5
Раздел III. Капитал				
18	Уставный капитал	15	9 991	9 991
19	Резервный капитал	15	500	500
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 540 235	12 403 123
21	Итого капитала		1 550 726	12 413 614
22	Итого капитала и обязательств		1 815 341	16 155 054

Директор	Макаров Алексей Станиславович
(должность руководителя)	(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))

"29" апреля 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296593000	98322310	1067760723546	7723594775

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

за первый квартал 2026 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003
Первый квартал (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1-й квартал 2026 г.	За 1-й квартал 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		329 157	169 566
2	процентные доходы	16	327 402	168 780
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		1 777	800
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	17	-	5
5	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	18	(22)	(20)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	19	358 318	356 197
7	Расходы на персонал	20	(75 744)	(82 260)
8	Прямые операционные расходы	21	(36)	(43)
9	Процентные расходы	22	(978)	(1 115)
10	Общие и административные расходы	23	(27 331)	(20 801)
11	Прочие расходы	24.2	(802)	(1 229)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		582 584	420 315
13	Налог на прибыль, в том числе:		(145 471)	(105 391)
14	текущий налог на прибыль	26	(151 195)	(113 942)
15	отложенный налог на прибыль	26	5 724	8 551
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		437 113	314 924
Раздел II. Прочий совокупный доход				
17	Итого совокупного дохода (расхода)		437 113	314 924

Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Макаров Алексей Станиславович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

"29" апреля 2026 г.

Приложение 3
к Положению Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296593000	98322310	1067760723546	7723594775

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За первый квартал 2026 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004
Первый квартал (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на начало сравнительного периода (на 1 января 2025 г.)		9 991	500	4 339 937	4 350 428
2	Остаток на начало сравнительного периода, пересмотренный		9 991	500	4 339 937	4 350 428
3	Остаток на начало сравнительного периода		9 991	500	4 339 937	4 350 428
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	314 924	314 924
5	Дивиденды (распределенная прибыль)	27	-	-	(3 350 000)	(3 350 000)
6	Остаток на конец сравнительного периода (на 31 марта 2025 г.)		9 991	500	1 304 862	1 315 353

1	2	3	4	5	6	7
7	Остаток на начало отчетного периода (на 1 января 2026 г.)		9 991	500	12 403 123	12 413 614
8	Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный		9 991	500	12 403 123	12 413 614
9	Остаток на начало отчетного периода		9 991	500	12 403 123	12 413 614
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	437 113	437 113
11	Дивиденды (распределенная прибыль)	27	-	-	(11 300 000)	(11 300 000)
12	Остаток на конец отчетного периода (на 31 марта 2026 г.), в том числе:		9 991	500	1 540 235	1 550 727

Директор (должность руководителя)	Макаров Алексей Станиславович (подпись)	Макаров Алексей Станиславович (фамилия, имя, отчество (при наличии))
--------------------------------------	--	---

"29" апреля 2026 г.

Приложение 4
к Положению Банка России от 02.10.2024 № 843-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой)
отчетности отдельных некредитных финансовых организаций,
бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов бухгалтерского учета в
соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой)
отчетности»

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296593000	98322310	1067760723546	7723594775

Отчет о движении денежных средств организации
за первый квартал 2026 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005
Первый квартал (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1-й квартал 2026 г.	За 1-й квартал 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		14 818 198	4 559 072
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(36)	(43)
3	Проценты полученные		330 476	163 340
4	Проценты уплаченные		(945)	(930)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(152 795)	(147 935)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(17 148)	(20 699)
7	Уплаченный налог на прибыль		(3 550 294)	(782 495)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(19)	(73)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		11 427 437	3 770 237
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(32 661)	(1 515)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(32 661)	(1 515)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(2 392)	(2 042)
13	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 392)	(2 042)
14	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(11 300 000)	(3 350 000)
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(11 302 392)	(3 352 042)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		92 384	416 680
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	1 190 596	568 307
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	1 282 980	984 987

Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Макаров Алексей Станиславович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

"29" апреля 2026 г.

Примечания
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества Управляющая компания
«Прогрессивные инвестиционные идеи»
(АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»)
за первый квартал 2026 года

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)	21-000-1-00875; 045-11160-001000 04.05.2012; 08.04.2008
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; Деятельность по управлению ценными бумагами
3	Организационно-правовая форма организации	Непубличное акционерное общество
4	Место нахождения организации	117556, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Северное, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1.
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Общество с ограниченной ответственностью "АС АУДИТ" - материнское предприятие. 117556, г. Москва, ш. Варшавское, д. 95, к. 1, ком. 3И помещение № II. На 31.03.2026 бенефициарным владельцем является Калинин Александр Борисович, осуществляющий косвенный контроль - 100%.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	НЕТ
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 31.03.2026 численность составила 39 человек; на 31.12.2025 численность составила 40 человек

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. По итогам января-февраля 2026 года ВВП снизился на 1,8% в годовом выражении, что преимущественно связано с календарным фактором. Выпуск в базовых отраслях российской экономики в январе-феврале снизился на 2,8%. Наибольший спад наблюдался в строительстве – на 14% г/г в феврале, после снижения на 16% в январе. Дефицит федерального бюджета в январе-марте 2026 года, по предварительным данным, составил 1,9% от ВВП (4,6 трлн руб.) при годовом плане 1,6% от ВВП (3,8 трлн руб.). Совокупные доходы в годовом выражении снизились на 8%, до 8,3 трлн руб. За счет укрепления рубля и снижения стоимости нефти нефтегазовые доходы снизились на 45% – до 1,4 трлн руб., ненефтегазовые доходы, напротив, выросли на 7% год к году и составили 6,9 трлн руб. Расходы бюджета составили 12,9 трлн руб., показав рост в годовом выражении на 17%. На фоне снижения инфляционного давления и замедления экономической активности Банк России продолжил смягчение ДКП – в I квартале регулятор дважды снижал ключевую ставку, доведя ее до 15% к концу марта. По предварительной оценке, рост цен с начала года составил 2,97%, а годовая инфляция в марте – 5,9%. Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор рынка российского государственного долга по итогам I квартала 2026 года показал рост на 0,9%. Доходность консервативного индекса активов пенсионных накоплений (RUPCI) составила 4,3% с начала года. Индекс МосБиржи, отражающий динамику российского рынка акций, за январь-март текущего года показал рост на 0,4%. Наибольшее влияние на динамику российских акций за этот период оказали: •Эскалация геополитических рисков; •Рост волатильности цен на энергоресурсы; •Снижение финансового результата бизнеса по итогам 2025 года.

1	2	3
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Следующие факторы оказывали косвенное или прямое влияние на деятельность общества в январе-марте 2026 года: •Повышенная геополитическая неопределенность; •Возросшая волатильность цен на энергоресурсы, возникшая в ходе эскалации конфликта на Ближнем Востоке; •Повышенные расходы федерального бюджета; •Ухудшение макроэкономической статистики; •Усиление санкционного давления в отношении российских компаний. Общество использует риск – ориентированный подход к управлению всеми бизнес – процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес-среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Представить достоверную оценку предпринятых обществом действий не представляется возможным, в связи с высокой степенью неопределённости внешней среды и наличием отложенного эффекта от реализуемых мер. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (ОСБУ), в частности в соответствии с Положением Банка России от 02.10.2024 N 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности", на основе правил учета, представленных в учетной политике. В отчетных формах в случае отсутствия остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключены из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. В таблицах и примечаниях к отчетным формам в случае если в таблицах отсутствуют строки показателей (графы) для отражения существенных активов (обязательств), доходов (расходов), организацией включаются в таблицы настоящего приложения дополнительные строки показателей (графы) для отражения указанных активов (обязательств), доходов (расходов). В случае если в таблицах отсутствуют строки показателей (графы) для отражения активов (обязательств), доходов (расходов), не являющихся существенными по решению организации, суммы указанных активов (обязательств), доходов (расходов) включаются организацией в строку показателя (графу) «Прочее». Для информации, отраженной в примечаниях на отчетную дату или за отчетный период, организацией раскрывается сравнительная информация на конец предыдущего отчетного года или за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года соответственно.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
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	В отчетном периоде исправлений существенных ошибок, ретроспективного пересчета, Реклассификация остатков на начало предшествующего отчетного периода не производилось.

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние 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	Ожидаемые кредитные убытки. В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 9 модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике Организация учитывает мгновенные убытки, согласно МСФО (IFRS) 9 величина обесценения оценивается в размере ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в пределах 12 месяцев после отчетной даты (12-месячные ОКУ), или ожидаемых кредитных убытков в результате всех возможных событий дефолта по финансовому инструменту на протяжении всего ожидаемого срока его действия (ОКУ за весь срок). Первоначально величина ожидаемых кредитных убытков, признанных по финансовому активу, равна величине 12-месячных ОКУ (за исключением некоторой торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по аренде, активов, по которым имелось кредитное обесценение при первоначальном признании, и др.). В случае значительного повышения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки признается в размере ОКУ за весь срок Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки. Налоговое, валютное и таможенное законодательства Российской Федерации допускают возможность различных толкований. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Насколько это применимо, в моделях используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства. Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость. Российская Федерация, где Организация осуществляет свою деятельность, все еще имеет некоторые характерные черты развивающегося рынка, а экономические условия все еще ограничивают объемы деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать вынужденные кризисные продажи активов и, таким образом, иногда они могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использует всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.
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	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	при первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Впоследствии организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, согласно МСФО 9. Методики определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок, включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные наблюдаемыми рыночными данными. Метод эффективной процентной ставки применяется ко всем финансовым инструментам за исключением финансовых инструментов, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Эффективная ставка процента по финансовым инструментам с переменной или плавающей процентной ставкой пересматривается в дату установления новой процентной ставки, предусмотренной условиями договора. Организация признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Переоценка финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, начисление процентных доходов и расходов, расчет амортизированной стоимости компания производит на дату операции и конец месяца. Финансовые обязательства после первоначально признания оцениваются по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или наибольшей из величин: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки или первоначально признанной суммы, согласно требованиям МСФО 9
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Организации является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Организация действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Российская Федерация была экономикой с гиперинфляцией до 2003 года. Организация не имеет активов, приобретенных до данного периода.

1	2	3
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	С 01.01.2026 г. изменились отдельные нормативные акты Банка России, касающиеся порядка ведения бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях. Внесенные изменения не повлияли на методы оценки и сравнительные данные.
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания финансовой отчетности Общества. По мнению руководства Общества на дату подписания настоящей отчетности нет новых стандартов, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую отчетность Общества.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. 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 являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. В категорию денежных средств и их эквивалентов Организация классифицирует следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях; - денежные средства размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, включая начисленные проценты на отчетную дату; Подход к составлению Отчета о движении денежных средств Организации при этом не изменился: начисленные, но неполученные на отчетную дату проценты по сделкам МНО не влияют на сумму денежных средств и эквивалентов. Таким образом, имеет место разный подход к формированию показателей для целей составления Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств Организации. - денежные средства в кассе организации. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: - денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе сроков в кредитных организациях и банках-нерезидентах); - денежные средства, размещенные в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, включая депозиты "до востребования" (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе сроков займы выданные и прочие размещенные средства)
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Организация классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой некредитной финансовой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес-моделью Организации предполагает активную краткосрочную торговлю финансовыми инструментами в пределах заданного в Политике по рискам аппетита к риску, доходность генерируют спекулятивные операции по купле-продаже с горизонтом инвестирования до 12 месяцев, финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток применяется метод ЭСП.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес-моделью Организации предполагает инвестиции в инструменты и активы высокого качества, которые могут быть оперативно реализованы для получения средств на покрытие текущих потребностей Организации в ликвидности. Доходность генерируют как отдельные сделки покупки-продажи, так и денежные потоки, предусмотренные инструментом (выплаты дивидендов, процента, купона, номинала и т.д.), финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В случае, если доходность генерируют предусмотренные инструментом денежные потоки (выплаты процента, купона, номинала и т.д.) финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия определяется внутренними документами Организации. Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения. Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов определяется соответствующими Отраслевыми методическими указаниями (рекомендациями) и инструкциями и МСФО с учетом принципов, изложенных в Учетной политике.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости, если Организация при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Организация классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда некредитная финансовая организация при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

1	2	3
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая текущая стоимость 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. Право на проведение зачета (а) не должно быть обусловлено событием в будущем и (б) должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: (i) в ходе обычной деятельности, (ii) в случае неисполнения обязательства, (iii) в случае несостоятельности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования потоков денежных средств осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования справедливой стоимости осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество (собственность) – это не используемая в основной деятельности Организации недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), удерживаемое (собственником либо арендатором в качестве актива в форме права пользования) и предназначенное для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не для использования в качестве средств труда, в административных или управленческих целях, продажа которого в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, некредитной финансовой организацией не планируется. После первоначального признания инвестиционное имущество некредитная финансовая организация учитывает по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности, определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
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	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект пределяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Здания и сооружения учитываются по справедливой стоимости и переоцениваются на регулярной основе. Остальные группы объектов основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта превышает 40 000 рублей.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Вся сумма прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту основных средств остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль, единовременно переносится непосредственно на нераспределенную прибыль некредитной финансовой организации при выбытии или продаже объекта основных средств

1	2	3
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Для всех основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. НФО начисляет амортизацию по основному средству со дня ввода основного средства в эксплуатацию. День перевода или выбытия объекта включается в расчет амортизации, т.е. сначала осуществляется начисление амортизации, а затем отражается перевод или выбытие объекта. Расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Организация ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая менее 10 % от первоначальной стоимости объекта основных средств. Критерий существенности расчетной ликвидационной стоимости составляет 10 % от стоимости объекта. Расчетная ликвидационная стоимость определяется на основании рыночных данных, исходя из предполагаемого срока полезного использования объекта. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если: 1) Не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей; 2) Ожидаемая сумма поступлений не является существенной; 3) Ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию с учетом профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Для целей бухгалтерского учета определение срока полезного использования объекта основных средств производится организацией самостоятельно исходя из: • ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; • ожидаемого морального устаревания; • планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Особое внимание уделяется основным средствам, срок полезного использования которых истекает в году, следующем за отчетным. Срок полезного использования объекта основных средств может увеличиться в результате: • улучшения объекта путем модернизации, реконструкции, технического перевооружения; • принятия руководством решения о переносе планового срока обновления объектов на более поздний. Срок полезного использования объекта основных средств может уменьшиться в результате: • принятия нормативных актов, ограничивающих срок использования объектов данного вида; • сокращения руководством плановых сроков обновления объектов.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы (НМА) Организации имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают неисключительные права на программное обеспечение и капитализированные расходы на программное обеспечение.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	При выполнении условий, установленных пунктом 3.1 Положения 492-П, НФО к нематериальным активам относит: компьютерное программное обеспечение, неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, подтвержденные соответствующим договором (например, лицензионным договором на приобретение прав использования программных продуктов (лицензий) и предназначенные для использования в течение более чем 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 руб.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Переносить всю сумму прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту нематериальных активов остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль непосредственно на нераспределенную прибыль некредитной финансовой организации при выбытии или продаже объекта нематериальных активов.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Организация не имеет нематериальных активов 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	Срок полезного использования нематериальных активов определяется некредитной финансовой организацией на дату признания нематериального актива, исходя из: срока действия прав некредитной финансовой организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого некредитная финансовая организация предполагает получать экономические выгоды; Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива. Начисления амортизации по всем группам нематериальных активов осуществляется линейным методом. В общем случае ликвидационная стоимость объекта НМА признается равной нулю. Исключения следующие: 1) Договор обязывает другое лицо купить у организации объект НМА в конце СПИ; 2) Существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость; 3) Существует высокая вероятность того, что активный рынок будет существовать в конце его СПИ.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: – нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		

1	2	3
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	Расходы на заработную плату, взносы по единому тарифу и на травматизм, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Организации. Порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки некредитная финансовая организация при необходимости определяет в соответствии с Положением 489-П: - обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации; - в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность; Для оценки обязательства по оплате ежегодного отпуска применяется следующая методика: по каждому работнику на последний день отчетного месяца: 1) рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой; 2) рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату; 3) определяется сумма отпусковых, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле 4) рассчитывается сумму страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпусковых по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода (например, если превышены предельные величины для начисления страховых взносов или если со следующего отчетного года повышены тарифы страховых взносов, это учитывается при расчете); 5) складывается суммы отпусковых и взносов - это и будет величина оценочного обязательства по одному работнику.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами Организацией не используется.
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	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, Организацией не используются.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Учет у арендатора. В соответствии с п. 26 МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей. Учет у арендодателя. В соответствии с главой 4 Положение Банка России N 635-П, операции по учету дебиторской задолженности, равной чистой инвестиции в аренду, отражаются на счете N 477 "Операции финансовой аренды" Назначение счета - учет дебиторской задолженности, равной чистой инвестиции в аренду (счет N 47701), резервов под обесценение по этим операциям (счет N 47702). Счет N 47701 активный, счет N 47702 пассивный. На дату начала аренды базовые активы, находящиеся в финансовой аренде, признаются арендодателем и отражаются в бухгалтерском учете в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, используется арендодателем для оценки чистой инвестиции в аренду. В случае субаренды, если процентная ставка, предусмотренная в договоре субаренды, не может быть определена, арендодателем по договору субаренды используется ставка дисконтирования, предусмотренная в основном договоре аренды (скорректированная с учетом первоначальных прямых затрат, связанных с субарендой), для оценки чистой инвестиции в субаренду. Первоначальные прямые затраты включаются арендодателем в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, определяется так, чтобы первоначальные прямые затраты включались в чистую инвестицию в аренду. Платежи за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые не получены на дату начала аренды, включаются арендодателем в оценку чистой инвестиции в аренду в соответствии с пунктом 27 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	В соответствии МСФО (IFRS) 16 Организация не применяет п. 22 - 49 данного Стандарта и не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении для всех договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость и в отношении краткосрочной аренды. Низкой стоимостью признается сумма не более 375 000 руб. В этом случае Организация признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода равномерно в течении всего срока действия договора аренды. Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на небалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды».
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды определяется как справедливая стоимость актива на дату завершения аренды за минусом выкупной (гарантированной) стоимости в соответствии с условиями договора аренды. Справедливая стоимость актива на конец аренды оценивается специалистами на основании профессионального суждения или на основании согласованной сторонами договора оценки справедливой стоимости предмета аренды.

1	2	3
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Договоры аренды не содержат условий для определения ставки дисконтирования (процентной ставки по договору). Арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных средств (п. 26 МСФО (IFRS) 16 "Аренда"). Согласно Приложению № 8 "Методики расчета справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости" к Учетной политике Общества эффективная процентная ставка по договору аренды определяется как средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в целом по Российской Федерации, публикуемая на официальном сайте Центрального банка России, за месяц наиболее близкий к дате оценки, со сроком привлечения, попадающим в тот же интервал, что и срок, оставшийся на дату оценки до погашения оцениваемого займа, откорректированная пропорционально изменению ключевой ставки Банка России, действующей на дату оценки, к ключевой ставке Банка России, действующей в месяце последнего раскрытия на сайте Банка России средневзвешенной ставки, если она рассчитана ранее, чем за месяц до даты оценки.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Договоры аренды не содержат условий с переменными арендными платежами в определении данного термина в соответствии с п.27(b) МСФО (IFRS) 16 "Аренда"
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	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются некредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом некредитной финансовой организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия некредитной финансовой организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	В соответствии с пунктом 6.1.1 Положения Банка России от 22 сентября 2015 года N 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях", НФО принято решение о применении пункта 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены с отражением финансового результата от списания в составе текущих финансовых результатов (на счете N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" в отчете о финансовых результатах).
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Организации обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Если Организация выкупает собственные акции, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные различия или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным различиям, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные различия.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании "События после отчетной даты".
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Порядок признания и последующего учета прочих активов определяется соответствующими Отраслевыми методическими указаниями (рекомендациями) и инструкциями и МСФО с учетом принципов, изложенных в Учетной политике.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	8	-	8	11	-	11
2	Денежные средства на расчетных счетах	1 285 014	(662)	1 284 352	1 195 686	(416)	1 195 270
3	Итого	1 285 022	(662)	1 284 360	1 195 697	(416)	1 195 281
4	Текстовое пояснение	По показателю "Расчетные счета" отражена сумма остатков на расчётных счетах и начисленных процентов по сделкам МНО. По состоянию на 31 марта 2026 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств с общей суммой денежных средств, превышающей лимит 100 тысяч рублей в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2025 г.: в 2-х кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляет 1 284 341 тысяч рублей (на 31 декабря 2025 г. 1 195 672 тысяч рублей), или 99,999% от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2025 г.: 99,998%) превышающих лимит. Доля остатков денежных средств на 31 марта 2026 г. в каждом из них составляет 93,964% и 6,034% (на 31 декабря 2025 г. 98,661% и 1,337%) от общей суммы остатка денежных средств. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2026 г. отсутствуют (на 31 декабря 2025 г.: отсутствуют). По состоянию на 31 марта 2026 г. размещены МНО в 2-х кредитных организациях на общую сумму 1 281 500 тысяч рублей. Сумма начисленных, но не полученных процентов составляет 2 042 тысяч рублей. Диапазон ставок: 14,40% - 14,55% Временной интервал сроков погашения МНО 3 - 24 дней. (на 31 декабря 2025 размещены МНО в 2-х кредитных организациях на общую сумму 1 187 500 тысяч рублей. Сумма начисленных, но не полученных процентов составляет 5 102 тысяч рублей. Диапазон ставок: 15,15% - 15,35% Временной интервал сроков погашения МНО 13 - 27 дней.)					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 284 360	1 195 281
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	662	416
3	Прочее	(2 042)	(5 102)
4	Итого	1 282 980	1 190 595
5	Текстовое пояснение	По показателю "Прочее" отражены суммы, которые не учитываются при формировании «Отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организации», в том числе: на 31.03.2026 со знаком "-" начисленные, но неполученные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях (проценты по МНО) – 2 042 тыс. руб.; на 31.12.2025 со знаком "-" начисленные, но неполученные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях (проценты по МНО) – 5 102 тыс. руб.	

**финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	49	-	49	49	-	49
3	Итого	49	-	49	49	-	49
3	Текстовое пояснение	По показателю "Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы" отражены остатки на брокерском счете у брокера - некредитной организации. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2026 г. и на 31 декабря 2025 г. отсутствуют. По состоянию на 31 марта 2026 г. и на 31 декабря 2025 г. нет просроченных сумм.					

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 1-й квартал 2026 г.		За 1-й квартал 2025 г.	
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	-	-	244	244
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	244	244
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	(115)	(115)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	(115)	(115)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	-	-	129	129
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	129	129
7	Текстовое пояснение	Уменьшение суммы оценочного резерва в 1 квартале 2026 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связано с выбытием Депозитного вклада до начала отчетного периода. В отчетном периоде значительных изменений структуры активов не было. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем денежным средствам установлен на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Кредитный рейтинг банков и брокера в отчетном и предыдущем годах не менялся. Модификации денежных потоков в отчетном и предыдущем периоде не было.			

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	101 705	(18)	101 687	101 740	(46)	101 694
6	Прочие выданные займы	1 221	(6)	1 215	1 098	(5)	1 093
9	Итого	102 926	(24)	102 902	102 838	(51)	102 787
10	Текстовое пояснение	По показателю "Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов" отражены облигации крупной телекоммуникационной компании одного выпуска: - на 31 марта 2026 г. в сумме в сумме 101 705 тысяч рублей, в т.ч. НКД по ставке 11,75% - 1 706 тысяч рублей. Срок погашения 38 дней. С оценочным резервом под ожидаемые кредитные убытки - (18) тысяч рублей. - на 31 декабря 2025 г. в сумме в сумме 101 740 тысяч рублей, в т.ч. НКД по ставке 11,75% - 1 738 тысяч рублей. Временной интервал сроков погашения 37 - 128 дней. С оценочным резервом под ожидаемые кредитные убытки - (46) тысяч рублей. По показателю "Прочие выданные займа" отражены обеспечительные взносы по договорам аренды. По состоянию на 31 марта 2026 г. и на 31 декабря 2025 г. просроченные займы и прочие размещенные средства отсутствуют.					

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

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	за 1-й квартал 2026 г.		за 1-й квартал 2025 г.	
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	51	51	260	260
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	46	46	254	254
3	прочие выданные займы	5	5	6	6
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(27)	(27)	(72)	(72)
5	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	(28)	(28)	(71)	(71)
6	прочие выданные займы	1	1	(1)	(1)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	24	24	188	188
8	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	18	18	183	183
9	прочие выданные займы	6	6	5	5

10	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 марта 2026 г. и 31 марта 2025 г. у некредитной финансовой организации были облигации крупной телекоммуникационной компании одного выпуска (показатель "долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов") и обеспечительные взносы по договорам аренды (показатель "прочие выданные займы"). Существенных изменений полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости не было. Модификации по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости не проводилось.
----	---------------------	--

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность по выплате вознаграждения управляющей компании в рамках деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами лицензия № 21-000-1-00875	144 968	(9)	144 959	14 473 609	(1 988)	14 471 621
2	Дебиторская задолженность по выплате вознаграждения управляющей компании в рамках деятельности по управлению ценными бумагами лицензия № 045-11160-001000	8 806	(1)	8 805	140 044	(17)	140 027
3	Прочее	100	(2)	98	62	(2)	60
4	Итого	153 874	(12)	153 862	14 613 715	(2 007)	14 611 708
5	Текстовое пояснение	На 31 марта 2026 г. доля крупнейшего дебитора (НПФ) составляет 82,09% от полной балансовой стоимости дебиторской задолженности. На 31 декабря 2025 г. доля крупнейшего дебитора (НПФ) составляет 99,83% от полной балансовой стоимости дебиторской задолженности. По состоянию на 31 марта 2026 г. и на 31 декабря 2025 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.					

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные	Итого
		Программное обеспечение	
1	2	3	10
1	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	127	127
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 255	16 255
3	накопленная амортизация	(16 128)	(16 128)
4	Амортизация	(7)	(7)
5	Балансовая стоимость на 31 марта 2025 г., в том числе:	120	120
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 255	16 255
7	накопленная амортизация	(16 135)	(16 135)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	100	100
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 255	16 255
10	накопленная амортизация	(16 155)	(16 155)
11	Амортизация	(7)	(7)
12	Балансовая стоимость на 31 марта 2026 г., в том числе:	93	93
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 255	16 255
14	накопленная амортизация	(16 162)	(16 162)
15	Текстовое пояснение	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы отсутствуют. Процентных расходов и прочих расходов (затрат по сделке) по финансовым обязательствам (кредитам и займам), непосредственно относящихся к созданию или приобретению нематериальных активов нет. На 31 марта 2026 г. и на 31 декабря 2025 г. в состав нематериальных активов входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе: 1С: Документооборот 8 КОРП первоначальная стоимость - 2 461 тысяч рублей; накопленная амортизация - 2 461 тысяч рублей; 1С: Управление Холдингом 8 первоначальная стоимость - 5 553 тысяч рублей; накопленная амортизация - 5 553 тысяч рублей; 1С: Корпоративный инструментальный пакет 8 первоначальная стоимость - 101 тысяч рублей; накопленная амортизация - 101 тысяч рублей. В составе нематериальных активов отсутствуют: - активы, созданные некредитной финансовой организацией самостоятельно; - неамортизируемые нематериальные активы; - активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе нематериальные активы, переданные в залог. По мнению руководства Общества балансовая стоимость НМА приблизительно равна текущей справедливой стоимости. Признаки обесценения отсутствуют.	

Основные средства и капитальные вложения в них

Примечание 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения		
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	18 485	51 085	40 086	7 507	117 163
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	33 227	57 811	55 226	7 507	153 771
3	накопленная амортизация	(14 742)	(6 726)	(15 140)	-	(36 608)
5	Поступление	-	-	871	4 514	5 385
6	Амортизация	(1 279)	(3 154)	(2 841)	-	(7 274)
7	Прочее	-	-	4 181	-	4 181
8	Балансовая стоимость на 31 марта 2025 г., в том числе:	17 206	47 931	42 297	12 021	119 455
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	33 227	57 811	60 278	12 021	163 337
10	накопленная амортизация	(16 021)	(9 880)	(17 981)	-	(43 882)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	17 036	42 295	33 616	79 973	172 920
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	36 864	62 142	60 278	79 973	239 257
13	накопленная амортизация	(19 828)	(19 847)	(26 662)	-	(66 337)
14	Поступление	734	-	391	26 106	27 231
15	Амортизация	(1 368)	(3 345)	(3 142)	-	(7 855)
16	Прочее	-	-	3 169	-	3 169
17	Балансовая стоимость на 31 марта 2026 г., в том числе:	16 402	38 950	34 034	106 079	195 465
18	первоначальная (переоцененная) стоимость	37 598	62 142	63 838	106 079	269 657
19	накопленная амортизация	(21 196)	(23 192)	(29 804)	-	(74 192)

20	Текстовое пояснение	Согласно учетной политики Общества объекты основных средств учитываются по балансовой стоимости, которая формируется как стоимость приобретения за вычетом накопленной амортизации. В составе Основных средств в собственности по графе "Прочее" в основном отражены неотделимые улучшения в арендуемые помещения, согласованные с арендодателем и не возмещаемые им. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, обесценение объектов основных средств отсутствует. В отчетном периоде Общество не использовало заемные средства для приобретения объектов основных средств. В 1-м квартале 2025 г. и 1-м квартале 2026 г. Общество заключило новые договора аренды. Стоимость актива в форме права собственности по новым договорам аренды отражена в показателе "Поступление" по графе "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам". По показателю "Прочее" в графе "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" отражены корректировки стоимости права пользования по договорам аренды в связи с увеличением арендных платежей и изменением графика погашения обязательств по финансовой аренде. На 01 января 2025 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе: - Офисное и компьютерное оборудование - первоначальная стоимость - 8 097 тысяч рублей; - накопленная амортизация - 8 097 тысяч рублей. - Прочее - первоначальная стоимость - 774 тысячи рублей; - накопленная амортизация - 774 тысячи рублей. На 31 марта 2025 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе: - Офисное и компьютерное оборудование - первоначальная стоимость - 8 097 тысяч рублей; - накопленная амортизация - 8 097 тысяч рублей. - Прочее - первоначальная стоимость - 774 тысяч рублей; - накопленная амортизация - 774 тысяч рублей. На 31 декабря 2025 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе: - Офисное и компьютерное оборудование - первоначальная стоимость - 9 363 тысяч рублей; - накопленная амортизация - 9 363 тысяч рублей. - Прочее - первоначальная стоимость - 853 тысяч рублей; - накопленная амортизация - 853 тысяч рублей. На 31 марта 2026 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе: - Офисное и компьютерное оборудование - первоначальная стоимость - 10 718 тысяч рублей; - накопленная амортизация - 10 718 тысяч рублей. - Прочее - первоначальная стоимость - 853 тысяч рублей; - накопленная амортизация - 853 тысяч рублей.
----	---------------------	--

Прочие активы

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 марта 2026 г.		31 декабря 2025 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	11 559	11 559	11 559	11 559
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	2	2
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	411	411	384	384
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27 933	27 933	26 648	26 648
6	Итого	39 903	39 903	38 593	38 593
7	Текстовое пояснение	Показатель "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на 31 марта 2026 г. включает: авансы за период с 31 марта 2026 г. по договору за сопровождение программного обеспечения на 2026 г. в сумме 17 387 тысяч рублей; членские взносы в СРО в сумме 1 358 тысяч рублей; авансы в связи с приобретением оборудоавия в сумме 13 тысяч рублей. Показатель "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на 31 декабря 2025 г. включает: авансы по договору за сопровождение программного обеспечения на 2026 г. в сумме 18 423 тысяч рублей, членские взносы в СРО на 2026 г. в сумме 1 811 тысяч рублей; авансы в связи с приобретением оборудоавия в сумме 84 тысяч рублей.			

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

Таблица 12.1

Номер показа- теля	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	30 182	28 982
2	Итого	30 182	28 982
3	Текстовое пояснение	У некредитной финансовой организации отсутствуют обеспеченные обязательства.	

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	157	155
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	291	253
3	Прочее	1 840	1 966
4	Итого	2 288	2 374
5	Текстовое пояснение	Показатель "Прочее" включает: на 31 марта 2026 г. расчеты за техническое обслуживание оборудования 1 058 тысяч рублей; расчеты за сопровождение ПО 592 тысяч рублей; расчеты по услугам Технологической площадки 122 тысяч рублей; на 31 декабря 2025 г. расчеты за техническое обслуживание оборудования 1 085 тысяч рублей; расчеты за сопровождение ПО 632 тысяч рублей; расчеты по услугам Технологической площадки 120 тысяч рублей.	

Прочие обязательства

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	116 568	110 823
2	Расчеты по социальному страхованию	41 138	125 870
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	955	176
4	Итого	158 661	236 869
5	Текстовое пояснение	Показатель "Расчеты с персоналом" включает обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска: на 31 марта 2026 г. 116 568 тысяч рублей. на 31 декабря 2025 г. 110 823 тысяч рублей; Показатель "Расчеты по социальному страхованию" включает страховые взносы по обязательствам по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска: на 31 марта 2026 г. 35 202 тысяч рублей. на 31 декабря 2025 г. 18 821 тысяч рублей;	

Капитал

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	На 1 января 2025 г.	999 147	9 991	9 991
2	На 31 декабря 2025 г.	999 147	9 991	9 991
3	На 1 января 2026 г.	999 147	9 991	9 991
4	На 31 марта 2026 г.	999 147	9 991	9 991
5	Текстовое пояснение	Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 марта 2026 г. составляет 9 991 тысяч рублей (на 31 декабря 2025 г.: 9 991 тысяч рублей). Все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию. Каждая акция предоставляет право одного голоса.		

Процентные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1-й квартал 2026 г.	За 1-й квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	327 402	168 780
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	3 796
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам на расчетных счетах в кредитных организациях при заключении Соглашения о поддержании минимального неснижаемого остатка	324 487	162 073
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	2 915	2 911
5	Итого	327 402	168 780
6	Текстовое пояснение	По показателю "по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах" отражен процентный доход по депозиту.	

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

Таблица 17.1

Номер показа- теля	Наименование показателя	За 1-й квартал 2026 г.	За 1-й квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	–	5
2	Итого	–	5

**Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов)**

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1-й квартал 2026 г.	За 1-й квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(22)	(20)
2	Итого	(22)	(20)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1-й квартал 2026 г.	За 1-й квартал 2025 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	358 318	356 197
2	Итого	358 318	356 197
3	Всего	358 318	356 197
4	Текстовое пояснение	Выручка от оказания услуг включает вознаграждение, полученное Обществом за осуществление деятельности по доверительному управлению (ДУ), НДС не облагается. По итогам 1-го квартала 2026 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 356 197 тысяч рублей, в том числе: Закрытые паевые инвестиционные фонды 32 696 тысяч рублей; Негосударственные пенсионные фонды 308 232 тысяч рублей; Прочие 17 390 тысяч рублей. По итогам 1-го квартала 2025 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 356 197 тысяч рублей, в том числе: Закрытые паевые инвестиционные фонды 22 553 тысячи рублей; Негосударственные пенсионные фонды 327 766 тысяч рублей; Прочие 5 878 тысяч рублей.	

Расходы на персонал

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1-й квартал 2026 г.	За 1-й квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	(47 359)	(53 732)
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	(28 377)	(28 408)
3	Прочее	(8)	(119)
4	Итого	(75 744)	(82 260)
5	Текстовое пояснение	Расходы по оплате труда за 1-й квартал 2026 г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 1-й квартал 2025 г.: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 1-й квартал 2025 г.: 0 тысяч рублей). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1-й квартал 2026 г. года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 28 377 тысяч рублей (за 1-й квартал 2025 г.: 28 408 тысяч рублей).	

Прямые операционные расходы

Таблица 21.1

Номер показа- теля	Наименование показателя	За 1-й квартал 2026 г.	За 1-й квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	36	43
2	Итого	36	43

Процентные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1-й квартал 2026 г.	За 1-й квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	(978)	(1 115)
2	Итого	(978)	(1 115)

Общие и административные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1-й квартал 2026 г.	За 1-й квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(2 021)	(1 625)
2	Амортизация основных средств	(7 855)	(7 274)
3	Амортизация нематериальных активов	(7)	(7)
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	(3 639)	(3 615)
5	Расходы по страхованию	(24)	(23)
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	(363)	(461)
7	Представительские расходы	(86)	-
8	Транспортные расходы	(3)	-
9	Расходы на служебные командировки	(73)	-
10	Прочие хозяйственные расходы	(5)	(6)
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(18)	(14)
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(8 459)	(2 906)
13	Расходы за настройки и сопровождение программного обеспечения	(3 843)	(4 239)
14	Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	(280)	(144)
15	Расходы по списанию запасов	(295)	(424)
16	Расходы на прочие услуги, не учтенные по показателю "Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов"	(52)	(58)
17	Прочее	(307)	(6)
18	Итого	(27 331)	(20 801)
19	Текстовое пояснение		
По показателю "Амортизация основных средств" отражена амортизации по активам в форме права пользования: за 1 квартал 2026 г. в сумме 3 142 тысяч рублей; за 1 квартал 2025 г. в сумме 2 841 тысяч рублей. По показателю "Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов" отражен расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде: за 1 квартал 2026 г. в сумме 163 тысяч рублей; за 1 квартал 2025 г. в сумме 125 тысяч рублей. По показателю "Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль" отражен НДС, уплаченный поставщикам по приобретаемым товарам (работам, услугам): за 1 квартал 2026 г. в сумме 8 275 тысяч рублей; за 1 квартал 2025 г. в сумме 2 560 тысяч рублей.			

Прочие расходы

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 1-й квартал 2026 г.	За 1-й квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	(330)	(270)
2	Прочее	(472)	(959)
3	Итого	(802)	(1 229)
4	Текстовое пояснение	Показатель "Прочее" включает членские взносы в СРО профессиональных участников рынка ценных бумаг за 1-й квартал 2026 г. 472 тысяч рублей; за 1-й квартал 2025 г. 958 тысяч рублей.	

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, связанный с договорами аренды	Аренда Помещения для ведения основной деятельности. Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. 01 августа 2023 года был заключен договор аренды на новое помещение под офис. Согласно условиям договора аренды 01 декабря 2023 года помещения переданы арендатору. Предполагаемый срок аренды 5 лет. Арендатор произвел во вновь арендуемых помещениях ремонтные работы. С 01 января 2025 года заключен договор аренды парковочных мест. С 01 января 2025 года и с 01 января 2026 года Арендодатель увеличил арендную плату. С 01 января 2026 года увеличено количество парковочных мест по договору аренды парковочных мест.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Увеличение размера арендной платы арендодателем в одностороннем порядке, но не более одного раза в течение действия договора аренды.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Арендатор обязуется не сдавать Помещение в субаренду без предварительного письменного согласия Арендодателя.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	В договорах аренды отсутствуют условия по операциям продажи с обратной арендой.
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	На отчетную дату у общества отсутствуют договоры краткосрочной аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды (операционная аренда).
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Арендатор произвел капитальные вложения в неотделимые улучшения арендуемых помещений. Согласно условиям договоров аренды расходы на текущий ремонт и на неотделимые улучшения арендуемых помещений производятся из средств арендатора и не подлежат возмещению арендодателем.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, в отчетном периоде отсутствуют.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	С 01 января 2025 года и 01 января 2026 года Арендодатель увеличил арендную плату, что привело к пересмотру фактической стоимости актива в форме права пользования и обязательств по аренде. С 01 января 2025 года по одному из договоров аренды был изменен график арендных платежей, что привело к пересмотру фактической стоимости актива в форме права пользования и обязательств по аренде.

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

Таблица 25.2

Номер показа- теля	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	10	34 034	33 616
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	30 182	28 982

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

Таблица 25.3

Номер показа- теля	Наименование показателя	За 1-й квартал 2026 г.	За 1-й квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(945)	(930)
2	проценты уплаченные	(945)	(930)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(2 392)	(2 042)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(2 392)	(2 042)
7	Итого	(3 337)	(2 972)

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1-й квартал 2026 г.	За 1-й квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	151 195	113 942
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(5 724)	(8 551)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	145 471	105 391
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	145 471	105 391
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к основной части прибыли Общества за 1 квартал 2026 года составила 25%; за 1 квартал 2025 года составила 25%.	

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

Таблица 26.2

Номер показа- теля	Наименование показателя	За 1-й квартал 2026 г.	За 1-й квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	582 584	420 315
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	145 646	105 079
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	360	457
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(1)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	360	458
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(145)	(145)
7	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды	(390)	-
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	145 471	105 391
9	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли за 1-ый квартал 2026 г. составляет 25%; за 1-ый квартал 2025 г.: 25%.	

Дивиденды

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 марта 2025 г.
		По обыкновенным акциям	По обыкновенным акциям
1	2	3	5
1	Дивиденды к выплате на 31 декабря 2025 г.	–	–
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	11 300 000	3 350 000
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(11 300 000)	(3 350 000)
4	Дивиденды к выплате на 31 марта 2026 г.	–	–
5	Текстовое пояснение	Сумма выплаченных дивидендов в 1 квартале 2026 г. в расчете на одну акцию составляет 11 309,65 рублей. Сумма выплаченных дивидендов в 1квартале 2025 г. в расчете на одну акцию составляет 3 352,86 рублей.	

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
На 31 марта 2026 г.					
1	Денежные средства	-	-	1 206 837	1 206 837
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16	-	49	64
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	49	49
4	дебиторская задолженность	16	-	-	16
5	Прочие обязательства	104 440	-	-	104 440
На 31 декабря 2025 г.					
6	Денежные средства	-	-	1 179 274	1 179 274
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	-	49	58
8	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	49	49
9	дебиторская задолженность	10	-	-	10
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26	-	-	26
11	кредиторская задолженность	26	-	-	26
12	Прочие обязательства	87 418	-	-	87 418
13	Текстовое пояснение	За указанные периоды операции со связанными сторонами включали: выплаты по трудовому договору, услуги банка по обслуживанию расчетных счетов. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.			

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
За 1-ый квартал 2026 года				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	–	42 842	42 842
2	процентные доходы	–	43 082	43 082
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	–	(241)	(241)
4	Расходы на персонал	(34 063)	–	(34 063)
5	Общие и административные расходы	–	(13)	(13)
За 1-ый квартал 2025 года				
6	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	1	173	174
8	процентные доходы	–	182	182
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	(9)	(8)
12	Расходы на персонал	(43 035)	–	(43 035)
13	Общие и административные расходы	–	(5)	(5)