

| | | | |
|-------------------------|-----------------|---------------|------------|
| Код территории по ОКАТО | Код организации | | |
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 46468556000 | 59028962 | 1225000073176 | 5040179900 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 марта 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

140150, Московская область, м.о. Раменский, пгт. Быково, ул. Аэропортовская, д. 14, помещ. 17

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | На 31 марта 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|---------------------------------|---|------------------|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 33 301 | 52 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 253 285 | 122 608 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 6 | 61 071 | 50 286 |
| 4 | займы выданные и прочие размещенные средства | 7 | 130 464 | 39 073 |
| 5 | дебиторская задолженность | 8 | 61 750 | 33 250 |
| 6 | Нематериальные активы и капитальные вложения в них | 9 | 327 | 334 |
| 7 | Основные средства и капитальные вложения в них | 10 | 1 781 | 1 881 |
| 8 | Прочие активы | 11 | 180 | 251 |
| 9 | Итого активов | | 288 875 | 125 126 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 10 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 1 621 | 2 083 |
| 11 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 12 | 1 617 | 1 675 |
| 12 | кредиторская задолженность | 13 | 3 | 408 |
| 13 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 24 | 22 147 | 13 792 |
| 14 | Прочие обязательства | 14 | 10 458 | 8 474 |
| 15 | Итого обязательств | | 34 225 | 24 350 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 16 | Уставный капитал | 15 | 28 000 | 28 000 |
| 17 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 226 649 | 72 777 |
| 18 | Итого капитала | | 254 649 | 100 777 |
| 19 | Итого капитала и обязательств | | 288 875 | 125 126 |

Генеральный Директор

(должность)

Шишонков А. Г.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

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

| | | | |
|----------------------------|-----------------|---------------|------------|
| Код территории по ОКАТО | Код организации | | |
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 46468556000 | 59028962 | 1225000073176 | 5040179900 |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Март 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

140150, Московская область, м.о. Раменский, пгт. Быково, ул. Аэропортовская, д. 14, помещ. 17

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | За Январь-Март 2026г. | За Январь-Март 2025г. |
|---|---|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 1 186 | 3 775 |
| 2 | процентные доходы | 16 | 4 091 | 5 480 |
| 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 | | (2 906) | (1 705) |
| 4 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 17 | 195 000 | 105 000 |
| 5 | Расходы на персонал | 18 | (19 411) | (15 326) |
| 6 | Прямые операционные расходы | 19 | - | (588) |
| 7 | Процентные расходы | 20 | (77) | (17) |
| 8 | Общие и административные расходы | 21 | (678) | (578) |
| 9 | Прочие доходы | 22 | - | - |
| 10 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 176 020 | 92 266 |
| 11 | Налог на прибыль, в том числе: | 24 | (22 147) | (8 786) |
| 12 | текущий налог на прибыль | 24 | (22 147) | (9 100) |
| 13 | отложенный налог на прибыль | 24 | - | 313 |
| 14 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 153 873 | 83 480 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 15 | Итого совокупного дохода (расхода) | | 153 873 | 83 480 |

Генеральный Директор

(должность)

15

Апрель

2026 г.

Шишонков А. Г.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

| | | | |
|----------------------------|-----------------|---------------|------------|
| Код территории по ОКАТО | Код организации | | |
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 46468556000 | 59028962 | 1225000073176 | 5040179900 |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Март 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

140150, Московская область, м.о. Раменский, пгт. Быково, ул. Аэропортовская, д. 14, помещ. 17

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|------------------|--|------------------|------------------|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Остаток на 31 декабря 2024 г. | | 28 000 | 67 768 | 95 768 |
| 2 | Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный. | | 28 000 | 67 768 | 95 768 |
| 3 | Остаток на 31 декабря 2024 г. | | 28 000 | 67 768 | 95 768 |
| 4 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | x | 83 480 | 83 480 |
| 5 | Остаток на 31 марта 2025 г. | | 28 000 | 151 248 | 179 248 |
| 6 | Остаток на 31 декабря 2025 г. | | 28 000 | 72 777 | 100 777 |
| 7 | Остаток на 31 декабря 2025 г., пересмотренный. | | 28 000 | 72 777 | 100 777 |
| 8 | Остаток на 31 декабря 2025 г. | | 28 000 | 72 777 | 100 777 |
| 9 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | x | 153 873 | 153 873 |
| 10 | Остаток на 31 марта 2026 г., в том числе: | | 28 000 | 226 649 | 254 649 |

Генеральный Директор

(должность)

Шишонков А. Г.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

15

Апрель

2026 г.

| | | | |
|----------------------------|-----------------|---------------|------------|
| Код территории по ОКАТО | Код организации | | |
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 46468556000 | 59028962 | 1225000073176 | 5040179900 |

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Март 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

140150, Московская область, м.о. Раменский, пгт. Быково, ул. Аэропортовская, д. 14, помещ. 17

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | Январь - Март 2026 | Январь - Март 2025 |
|--|---|------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 165 000 | 105 000 |
| 2 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | - | (108) |
| 3 | Проценты полученные | | 1 294 | 2 019 |
| 4 | Проценты уплаченные | | (77) | (12) |
| 5 | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам | | (17 428) | (14 221) |
| 6 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (875) | (935) |
| 7 | Уплаченный налог на прибыль | | (13 792) | (25 033) |
| 8 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (30) | (18) |
| 9 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 134 092 | 66 692 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 10 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | (90 000) | (80 000) |
| 11 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | (90 000) | (80 000) |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 12 | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе: | | (58) | (78) |
| 13 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (58) | (78) |
| 14 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (58) | (78) |
| 15 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 44 034 | (13 386) |
| 16 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода | | 50 337 | 61 141 |
| 17 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода | | 94 371 | 47 756 |

Генеральный Директор

(должность)

Шишонков А. Г.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ"**

за 1 квартал 2026 г.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр) | 21-000-1-01066 от 21.12.2022 |
| 2 | Деятельность, осуществляемая организацией | Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда |
| 3 | Организационно-правовая форма организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 4 | Место нахождения организации | 140150, Московская обл, м.о. Раменский, пгт Быково, ул Аэропортовская, д. 14, помещ. 17 |
| 5 | Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации | По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствует материнская компания. Единственным участником и конечным бенефициарным владельцем с долей владения 100% является физическое лицо — Пумырзин Дмитрий Владимирович - гражданин РФ |
| 6 | Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств | 0 |
| 7 | Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода | на 31.12.2025 - 20 на 31.03.2026 - 20 |

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

На 31 марта 2026 г.

Таблица 2.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты | <p>Общество обладает лицензией на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Деятельность ООО УК "АТ-ИНВЕСТ" осуществляется в Российской Федерации (далее - Россия). Экономика России проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают неоднозначные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Россия начала 24 февраля 2022 года военную спецоперацию по демилитаризации и денацификации Украины, что вызвало рост внешнеполитической и геополитической напряженности, введение большого числа санкций рядом стран в отношении России в целом, ЦБ РФ, ряда российских компаний и банков. Этот комплекс факторов экономического и иного характера в 2025 г. продолжает оказывать существенное влияние на деятельность.</p> |
| 2 | Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат | <p>В течение всего отчетного периода валютные курсы оставались волатильными. На 31.12.2025 курс составил 92,0938 за 1 евро и 78,2267 за 1 доллар США. На 31.03.2026 курс составил 93,4369 за 1 евро и 81,2955 за 1 доллар США. Нет возможности определить, как долго сохранится повышенная волатильность и когда стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. В отношении российских организаций был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа ряда российских банков к международной системе SWIFT, которые потенциально могут повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Правительство РФ и ЦБ РФ принимают меры в ответ на внешнее санкционное давление. По состоянию на дату подписания отчетности оценить существенность и количественный эффект воздействия данных событий на финансовое положение и результаты деятельности общества не представляется возможным. Руководство общества проводит постоянный анализ ситуации и принимает все возможные меры для минимизации последствий вышеуказанных событий. Однако в связи с постоянно меняющимися мировыми настроениями, растущим количеством санкций против страны сложно сделать долгосрочные прогнозы развития экономической ситуации в России и оценки руководства Управляющей компании могут отличаться от фактических результатов. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности и фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых.</p> |

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

На 31 марта 2026 г.

Таблица 3.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена за 1 квартал 2026 года в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), утвержденными Банком России для некредитных финансовых организаций, а также с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями МСФО, признанными на территории Российской Федерации. |
| 2 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Реклассификация сравнительных сумм отсутствует. |
| 3 | Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года) | Реклассификация сравнительных сумм отсутствует. |
| 4 | Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации | Реклассификация сравнительных сумм отсутствует. |
| 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 | При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не осуществляло ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок или ретроспективным применением новых положений учетной политики. |

| Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики | | |
|---|---|---|
| Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики | | |
| На 31 марта 2026 г. | | |
| Таблица 4.1 | | |
| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
| 1 | 2 | 3 |
| Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений | | |
| 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | <p>Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года.</p> <p>Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях.</p> <p>Руководство также применяет суждения, которые требуют оценок, в процессе применения учетной политики.</p> |
| 2 | Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние | <p>На следующие статьи отчетности применение профессиональных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики оказывает наибольшее влияние:</p> <p>1) средства в кредитных организациях: не производилось дисконтирование в связи с профессиональным суждением руководства о несущественном влиянии временной стоимости денег (в рамках критерия существенности по Учетной политике).</p> <p>2) Займы выданные и прочие размещенные средства: ожидаемые кредитные убытки рассчитывались по выданным займам физическим лицам как ожидаемые кредитные убытки в течение 12 месяцев, для оценки ожидаемых кредитных убытков используются данные Статистического бюллетеня Федресурса по банкротству</p> <p>3) Дебиторская задолженность: ожидаемые кредитные убытки рассчитывались по дебиторской задолженности как ожидаемые кредитные убытки за весь срок с использованием матричного подхода.</p> <p>4) Основные средства и капитальные вложения в них, кредиты и займы и прочие привлеченные средства: арендные обязательства рассчитаны исходя из предполагаемого срока аренды, определенного на основании суждения исходя из условий договора и намерений арендатора продолжать аренду помещения для офиса в будущем на тех же условиях, как срок договора и опцион на новый срок.</p> |
| 3 | Подходы к оценке финансовых инструментов | <p>Финансовые инструменты при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: - оцениваемые по амортизированной стоимости; - оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При классификации общество использует критерии классификации, установленные МСФО 9 и соответствующими ОСБУ.</p> <p>При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 13.</p> <p>После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от квалификации.</p> <p>По состоянию на каждую отчетную дату проводится проверка на наличие признаков обесценения активов, расчет и признание резервов ожидаемых кредитных убытков (или их восстановление)</p> |
| 4 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <p>В качестве обменного курса принят курс валют, установленный ЦБ РФ на отчетную дату и дату операции. Валюта представления отчетности совпадает с функциональной валютой.</p> |
| 5 | Допущение о непрерывности деятельности организации | <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности</p> |
| 6 | Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля | <p>Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений покупательной способности функциональной валюты не производился.</p> |

| Раздел II. Изменения в учетной политике | | |
|---|--|--|
| 7 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера | <p>Внесены изменения в Учетную политику Общества с 01.01.2026г. в связи с новыми изменениями и усовершенствованиями к стандартам, приведенным ниже, документами в области регулирования бухгалтерского учета (Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», уточняющие требования по классификации и оценке финансовых инструментов) и иными чем МСФО:</p> <p>Положение Банка России от 10.10.2025 N 872-П Указание Банка России от 31.03.2025 N 7025-У Указание Банка России от 31.03.2025 N 7026-У Указание Банка России от 31.03.2025 N 7027-У Указание Банка России от 10.10.2025 N 7206-У Указание Банка России от 10.10.2025 N 7208-У Указание Банка России от 10.10.2025 N 7209-У Указание Банка России от 10.10.2025 N 7210-У Указания Банка России от 30.06.2025 N 7115-У Указания Банка России от 30.06.2025 N 7117-У Указания Банка России от 30.06.2025 N 7118-У</p> <p>Указанные изменения, вступившие в действие с 1 января 2026 года, не оказали влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> |
| 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 | <p>МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1 и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Одним из важных изменений в руководстве является обновленный подход к классификации и представлению курсовых разниц, возникающих в результате валютных операций, а также их отражению в отчетности компаний в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО. Основными целями стандарта являются:</p> <p>Сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний Дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями Представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости Раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности Повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации.</p> <p>Новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности», вступающий в силу с 1 января 2027 года. Возможно досрочное применение. В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является</p> |
| Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов | | |
| 9 | Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов | <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Проценты, начисленные, но не полученные на отчетную дату не учитываются в остатках средств. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. <p>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки денежных средств формируется в соответствии с п.10.14 Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.</p> |

| | | |
|----|--|--|
| 10 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | <p>При первоначальном признании денежных средств выданных (размещенных) денежных средств по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Критерий признания рыночной эффективной ставки процента (ЭСП) и корректировки финансовых активов при первоначальном признании: в качестве рыночной ЭСП Обществом принимаются средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях или иностранной валюте на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые на официальном сайте Банка России. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 20%. Общество определяет справедливую стоимость денежных средств, выданных (размещенных) по договору банковского вклада, на основании МСФО (IFRS) 13. Если разница между справедливой стоимостью выданного (размещенного) депозита или банковского вклада при первоначальном признании и ценой по договору составляет 10% и менее от цены по договору Общество не отражает указанную разницу в бухгалтерском учете. После первоначального признания Общество оценивает договоры банковского вклада и размещенных депозитов по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, в зависимости от их классификации. В 2025 году средства, размещенные в банковские депозиты, учитывались по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости по договорам банковских депозитов осуществляется ежеквартально на последнее число периода. Метод ЭСП не применяется к договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; по договорам банковского вклада сроком "до востребования" и сроком размещения менее 90 дней (эквивалент денежных средств). Общество формирует резерв под</p> |
| 11 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Отсутствует объект учета. |
| 12 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Отсутствует объект учета. |
| 13 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | <p>Финансовые активы относятся Обществом в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании ФА, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания по амортизированной стоимости.</p> <p>В качестве рыночной ЭСП Обществом принимаются средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях или иностранной валюте на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые на официальном сайте Банка России. Метод ЭСП не применяется к ФА в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Общество осуществляет расчет амортизированной стоимости по договорам денежных потоков один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания ФА. По состоянию на каждую отчетную дату проводится проверка на наличие признаков обесценения активов, расчет и признание резервов ожидаемых кредитных убытков (или их восстановление). Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются по дебиторской задолженности – как ожидаемые кредитные убытки за весь срок с использованием матричного подхода.</p> |
| 14 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия | Отсутствует объект учета. |
| 15 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов | <p>Прочие активы представляют собой требования Управляющей компании, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы признаются в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами.</p> <p>В составе "Прочих активов" Общества отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Прочие активы отражаются в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение за вычетом резерва под обесценение.</p> |
| 16 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Отсутствует объект учета. |

| | | |
|--|--|---|
| 17 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | <p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.</p> <p>К финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости относятся средства клиентов, кредиты, займы и прочие привлеченные средства (включая обязательства по аренде), выпущенные долговые ценные бумаги, кредиторская задолженность.</p> <p>Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.</p> |
| 18 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | <p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.</p> |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | |
| 19 | Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | <p>Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков</p> |
| 20 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | <p>Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков</p> |
| 21 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | <p>Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков</p> |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | |
| 22 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | <p>Отсутствует объект учета.</p> |
| 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 | <p>Отсутствует объект учета.</p> |
| 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 | <p>Отсутствует объект учета.</p> |

| Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств | | |
|--|--|---|
| 25 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | <p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. <p>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Затраты на приобретение, создание активов стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом</p> |
| 26 | Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль | Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. |
| 27 | Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | <p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.</p> <p>Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются на основе плановых расчетов. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.</p> |
| 28 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно как срок, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования некредитной финансовой организацией с целью получения экономических выгод. Срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования, с учетом технических условий и рекомендациями организаций-изготовителей. |

| Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов | | |
|---|---|--|
| 29 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;— Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации.— имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);— объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);— объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;— объект не имеет материально-вещественной формы;— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:— компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением;— лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением);— торговые марки (приобретенные);— деловая репутация. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, мультимедийный продукт, единая технология). |
| 30 | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). |
| 31 | Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль | Неприменимо |
| 32 | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Амортизация нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования начисляется с даты, с которой для некредитной финансовой организации стало возможным определить срок их полезного использования. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. |
| 33 | Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения | В общем случае срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из: — срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и/или периода контроля над нематериальным активом; — ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды; — количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые ожидается получить от использования нематериального актива. Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации, ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. Прекращение амортизации по объекту нематериальных активов происходит на дату прекращения его признания. |

| | | |
|--|--|---|
| 34 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты, произведенные на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива. |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | |
| 35 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий | Расходы на заработную плату, взносы на социальное страхование, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в период, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Общества. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций признаются в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере не дисконтированной величины. Признание обязательств по оплате страховых взносов по итогам каждого календарного месяца осуществляется не позднее последнего календарного дня месяца, в котором признаны обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам. Общество может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности, по уходу за ребенком, в связи с исполнением обязанностей присяжного заседателя или на период военной службы. Оплачиваемые отсутствия на работе подразделяются на: накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе и не накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе. Обязательства по оплате отпусков относятся к накапливаемым оплачиваемым периодам отсутствия работника на работе. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Обязательства по оплате не накапливаемых оплачиваемых отсутствий работника на работе (других отсутствий работника) обязательства признаются при наступлении факта отсутствия работника на работе. |
| 36 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией | У Общества отсутствуют пенсионные планы |
| 37 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Неприменимо |
| 38 | Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми | Неприменимо |
| Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды | | |
| 39 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующие обязательства на дату начала аренды. Обязательство оценивается в сумме равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, включающей: суммы первоначальной оценки обязательства по аренде, авансовые платежи, первоначальные прямые затраты и затраты на восстановление. Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и корректируется с учетом переоценки арендного обязательства в результате пересмотра оценки или модификации договора аренды. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока аренды. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются Обществом 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. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. |

| | | |
|--|--|---|
| 40 | Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | Общество использует освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и освобождение, предусмотренное для аренды объектов с низкой стоимостью. К краткосрочной аренде Общество относит договоры сроком не более 12 месяцев, которые Общество не имеет намерения продлевать. Стоимостный критерий, в пределах которого арендуемые базовые активы будут считаться активами с низкой стоимостью, установлен в размере 300 тысяч рублей. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде базового актива с низкой стоимостью признаются равномерно в качестве расходов в течение срока аренды. |
| 41 | Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды | Неприменимо |
| 42 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, публикуемая на официальном сайте Банка России. |
| 43 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | Не имеются |
| 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 | Отсутствует объект учета |
| 45 | Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд | В качестве запасов признаются: - активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов. Если период отсрочки платежа составляет менее одного года, в связи с несущественностью сумм корректировок, связанных с расчетом дисконтированной стоимости обязательств, Общество не применяет метод дисконтирования. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: - себестоимости, определенной при первоначальном признании; - чистой цене продажи. Для определения чистой возможной цены продажи Общество основывается на наиболее надежном из имеющихся подтверждении суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения таких оценок. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. Когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка осуществляется по средневзвешенной стоимости. Период для расчета средневзвешенной стоимости запасов - календарный месяц. п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы" не применяется. |
| 46 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Резерв - оценочное обязательство Общество пересматривает один раз в квартал по состоянию на конец квартала. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. |

| | | |
|----|---|---|
| 47 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором. |
| 48 | Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала | Уставный капитал состоит из долей участников Общества. |
| 49 | Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу | При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов общества никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные доли могут быть приобретены и удерживаться самим Обществом. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. |
| 50 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Резервный фонд не создавался |
| 51 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности и их налогооблагаемой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течении периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства Российской Федерации, действующих на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерском учете ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства отражаются при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, против которой могут быть использованы временные разницы. В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отложенный налоговый актив не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается ежеквартально, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. В период применения Обществом упрощенной системы налогообложения отложенные налоговые активы и обязательства не учитываются. |
| 52 | Порядок отражения дивидендов | Дивиденды отражаются как обязательство на дату, когда они были утверждены единственным участником. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». |
| 53 | Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета | Общество отражает активы и обязательства в зависимости от выбранной модели по справедливой стоимости, амортизированной стоимости, первоначальной стоимости. Финансовые инструменты определяются в соответствии с МСФО (IFRS) 9. |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 марта 2026 г. | | На 31 декабря 2025 г. | |
|------------------|-------------------------|--|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расчетные счета | 33 301 | 33 301 | 52 | 52 |
| 2 | Итого | 33 301 | 33 301 | 52 | 52 |
| 3 | Текстовое пояснение | <p>1. По состоянию на 31.03.2026 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях (на 31.12.2025 в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 33301 тысяч рублей. Из них в ПАО Сбербанк 2700 тысяч рублей, или 8,1 процентов от общей суммы денежных средств. В Банк ВТБ(ПАО) 30601 тысяч рублей, или 91,9 процентов от общей суммы денежных средств. 2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года и 31.03.2026г. отсутствуют.3. Денежные средства размещены в ПАО Сбербанк, Банк ВТБ (ПАО). Банки имеют рейтинг AAA(RU)Стабильный, в связи с чем НФО оценивает ожидаемы кредитные убытки равные "0".</p> | | | |

Примечание 5. Денежные средства

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 | 33 301 | 52 |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств | 61 071 | 50 286 |
| 3 | Итого | 94 371 | 50 337 |
| 4 | Текстовое пояснение | В 1 квартале 2026 г. отсутствуют операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов. | |

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

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

Таблица 6.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 марта 2026 г. | | На 31 декабря 2025 г. | |
|------------------|---|---|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 61 071 | 61 071 | 50 286 | 50 286 |
| 2 | Итого | 61 071 | 61 071 | 50 286 | 50 286 |
| 3 | Текстовое пояснение | 1. По состоянию на 31.03.2026 года у НФО остатки средств в 1 кредитной организации (на 31.12.2025 года - в 1 кредитной организации) . 2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2026 года отсутствуют(на 31.12.2025 года отсутствуют) 3. Денежные средства размещены в ПАО Сбербанк , Банк имеет рейтинг AAA(RU)Стабильный, в связи с чем Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки как равные "0" | | | |

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

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

Таблица 6.2

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 марта 2026 г. | | На 31 декабря 2025 г. | |
|------------------|---|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| | | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 10,59 % | 13 дн | 11,34 % | 12 дн |

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

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 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 | Прочие выданные займы | 133 471 | (3 007) | 130 464 | 40 674 | (1 601) | 39 073 |
| 2 | Итого | 133 471 | (3 007) | 130 464 | 40 674 | (1 601) | 39 073 |
| 3 | Текстовое пояснение | По состоянию на 31.03.2026г. Общество имеет одного заемщика (физическое лицо Пумырзин Д.В), в сумме задолженности - 130464 тыс рублей, что составляет 100% задолженности; на 31.12.2025г. - (физическое лицо Пумырзин Д.В)., в сумме задолженности - 39073 тыс рублей, что составляет 100% задолженности. | | | | | |

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:
займам выданным и прочим размещенным средствам
За Январь 2026 г. - Март 2026 г.**

Таблица 7.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|--|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: | 1 601 | 1 601 |
| 2 | прочие выданные займы | 1 601 | 1 601 |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 1 406 | 1 406 |
| 4 | прочие выданные займы | 1 406 | 1 406 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе: | 3 007 | 3 007 |
| 6 | прочие выданные займы | 3 007 | 3 007 |
| 7 | Текстовое пояснение | Увеличение полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств в течение отчетного периода привело к увеличению оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. | |

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

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 клиентов | 65 000 | (3 250) | 61 750 | 35 000 | (1 750) | 33 250 |
| 2 | Итого | 65 000 | (3 250) | 61 750 | 35 000 | (1 750) | 33 250 |
| 3 | Текстовое пояснение | 1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по Деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 61750 тысяч рублей (на 31.12.2025 г.: 33250 тысяч рублей). 2. Задолженность по вознаграждению за доверительное управление Комбинированным ЗПИФ "АТ Недвижимость" составляет 61750 тыс руб. (100% общей суммы задолженности). Просроченная задолженность отсутствует. | | | | | |

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности
За Январь 2026 г. - Март 2026 г.**

Таблица 8.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок | Итого |
|------------------|--|--|-------|
| | | по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: | 1 750 | 1 750 |
| 2 | дебиторская задолженность клиентов | 1 750 | 1 750 |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 1 500 | 1 500 |
| 4 | дебиторская задолженность клиентов | 1 500 | 1 500 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе: | 3 250 | 3 250 |
| 6 | дебиторская задолженность клиентов | 3 250 | 3 250 |
| 7 | Текстовое пояснение | Существенные изменения (увеличение) полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности в течение отчетного периода произошло в связи с увеличением вознаграждения по договору доверительного управления. | |

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Нематериальные активы, приобретенные | Итого |
|------------------|--|---|-------|
| | | программное обеспечение | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 358 | 358 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 400 | 400 |
| 3 | накопленная амортизация | (41) | (41) |
| 4 | Амортизация | (6) | (6) |
| 5 | Балансовая стоимость на 31 марта 2025 г., в том числе: | 352 | 352 |
| 6 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 400 | 400 |
| 7 | накопленная амортизация | (47) | (47) |
| 8 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе: | 334 | 334 |
| 9 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 400 | 400 |
| 10 | накопленная амортизация | (66) | (66) |
| 11 | Амортизация | (6) | (6) |
| 12 | Балансовая стоимость на 31 марта 2026 г., в том числе: | 327 | 327 |
| 13 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 400 | 400 |
| 14 | накопленная амортизация | (72) | (72) |
| 15 | Текстовое пояснение | 1. В составе нематериальных активов учтено программное обеспечение, используемое для основной деятельности. Все нематериальные активы амортизируемые. 2. Объекты нематериальных активов, переданные организацией в залог, на 31.12.2025 г. и 31.03.2026 г. отсутствуют. 3. На 31.12.2025 и 31.03.2026 признаки обесценения НМА отсутствуют. | |

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Офисное и компьютерное оборудование | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | Итого |
|------------------|--|---|--|---------|
| | | | Земля, здания и сооружения | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 306 | 693 | 1 000 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 396 | 1 521 | 1 917 |
| 3 | накопленная амортизация | (90) | (828) | (918) |
| 4 | Амортизация | (14) | (114) | (128) |
| 5 | Балансовая стоимость на 31 марта 2025 г., в том числе: | 292 | 579 | 871 |
| 6 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 396 | 1 521 | 1 917 |
| 7 | накопленная амортизация | (104) | (942) | (1 046) |
| 8 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе: | 250 | 1 632 | 1 881 |
| 9 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 396 | 1 748 | 2 144 |
| 10 | накопленная амортизация | (146) | (117) | (263) |
| 11 | Амортизация | (14) | (86) | (100) |
| 12 | Балансовая стоимость на 31 марта 2026 г., в том числе: | 236 | 1 545 | 1 781 |
| 13 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 396 | 1 748 | 2 144 |
| 14 | накопленная амортизация | (160) | (203) | (363) |
| 15 | Текстовое пояснение | 1. Неамортизируемые объекты основных средств на отчетную дату отсутствуют; 2. Объекты основных средств, пригодные для использования, но не используемые, на отчетную дату отсутствуют; 3. Объекты основных средств, предоставленные некредитной финансовой организацией за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствуют; 4. Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объекты основных средств, переданные некредитной финансовой организацией в залог, на отчетную дату отсутствуют. 5. На 31.12.2025 и 31.03.2026 признаки обесценения основных | | |

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 марта 2026 г. | | На 31 декабря 2025 г. | |
|------------------|---------------------------------------|--|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расчеты с персоналом | 12 | 12 | 23 | 23 |
| 2 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 169 | 169 | 229 | 229 |
| 3 | Итого | 180 | 180 | 251 | 251 |
| 4 | Текстовое пояснение | 1. Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по видам запасов, на 31.12.2025 и 31.03.2026 отсутствуют. 2. Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов, на 31.12.2025 и 31.03.2026 отсутствуют. | | | |

Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 12.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 марта 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства по аренде | 1 617 | 1 675 |
| 2 | Итого | 1 617 | 1 675 |

Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 12.2

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 марта 2026 г. | | На 31 декабря 2025 г. | |
|------------------|-------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | 18,63% | от 4 до 5 лет | 18,63 % | от 4 до 5 лет |

Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

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 | Прочее | 3 | 408 |
| 2 | Итого | 3 | 408 |

Примечание 14. Прочие обязательства

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 | 7 296 | 6 339 |
| 2 | Расчеты по социальному страхованию | 2 571 | 1 642 |
| 3 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 590 | 493 |
| 4 | Итого | 10 458 | 8 474 |

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года | По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.03.2026 г. 100% долей владения номинальной стоимостью 28 000 тыс руб. принадлежало Пумырзину Дмитрию Владимировичу |
| 2 | Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале | За отчетный период изменений в структуре уставного капитала нет |
| 3 | Информация о корректировке капитала на инфляцию | нет |
| 4 | Информация о распределении прибыли | В 1 квартале 2026г. распределения прибыли не осуществлялось |
| 5 | Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года | нет |

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 15.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России | <p>Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Контроль за выполнением норматива достаточности собственных средств (капитала), установленного Центральным Банком Российской Федерации, осуществляется на ежемесячной основе, путем формирования отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества, а также представляются в Центральный Банк Российской Федерации. Регулярный мониторинг уровня достаточности капитала позволяет Обществу прогнозировать уровень необходимых инвестиций в капитал.</p> <p align="center">Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31.03.2026 г. не менее 25 511 тыс. руб. (на 31.12.2025 г. не менее 25130 тыс. руб.).</p> <p>На 31.03.2026 г. величина собственных средств Общества составляет 61621 тыс. руб. (на 31.12.2025 г. : 27589 тыс. руб.).</p> |
| 2 | Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений | В течение 1 квартала 2026г и 2025 г. нарушений требований к величине собственных средств (капитала), установленных Банком России, не было. |
| 3 | Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них | резервы не создавались |

Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 16.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2026 г. - Март 2026 г. | За Январь 2025 г. - Март 2025 г. |
|------------------|--|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 4 091 | 5 480 |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 294 | 2 019 |
| 3 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам | 2 797 | 3 460 |
| 4 | Итого | 4 091 | 5 480 |

Примечание 17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 17.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2026 г. - Март 2026 г. | За Январь 2025 г. - Март 2025 г. |
|--|--|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 1 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 195 000 | 105 000 |
| 2 | Итого | 195 000 | 105 000 |
| 3 | Всего | 195 000 | 105 000 |

Примечание 18. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 18.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2026 г. - Март 2026 г. | За Январь 2025 г. - Март 2025 г. |
|------------------|--|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам | 14 912 | 13 028 |
| 2 | Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам | 4 498 | 2 298 |
| 3 | Итого | 19 411 | 15 326 |

Примечание 19. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 19.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Март 2025 г. |
|------------------|--|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 588 |
| 2 | Итого | 588 |

Примечание 20. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 20.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2026 г. - Март 2026 г. | За Январь 2025 г. - Март 2025 г. |
|------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По обязательствам по аренде | 77 | 17 |
| 2 | Итого | 77 | 17 |

Примечание 21. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 21.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2026 г. - Март 2026 г. | За Январь 2025 г. - Март 2025 г. |
|------------------|---|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 396 | 193 |
| 2 | Амортизация основных средств | 100 | 128 |
| 3 | Амортизация нематериальных активов | 6 | 6 |
| 4 | Расходы по аренде | - | 8 |
| 5 | Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит | - | 95 |
| 6 | Неустойки (штрафы, пени) | - | - |
| 7 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 7 | 33 |
| 8 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 30 | 27 |
| 9 | Прочее | 139 | 87 |
| 10 | Итого | 678 | 578 |

Примечание 22. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 22.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2026 г. - Март 2026 г. |
|------------------|---|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств | - |
| 2 | Итого | - |

Примечание 23. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 23.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды | аренда офисного помещения по краткосрочному договору аренды с опционом на продление |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | нет |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | нет |
| 4 | Информация об операциях продажи с обратной арендой | нет |
| 5 | Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период | нет |
| 6 | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде | не пересматривались |

Примечание 23. Аренда

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

Таблица 23.2

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 марта 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|------------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 1 545 | 1 632 |
| 2 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 1 617 | 1 675 |

Примечание 23. Аренда

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

Таблица 23.3

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2026 г. - Март 2026 г. | За Январь 2025 г. - Март 2025 г. |
|------------------|---|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 77 | 15 |
| 2 | проценты уплаченные | 77 | 12 |
| 3 | платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды | - | 3 |
| 4 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | 58 | 78 |
| 5 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 58 | 78 |
| 6 | Итого | 135 | 93 |

Примечание 24. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 24.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2026 г. - Март 2026 г. | За Январь 2025 г. - Март 2025 г. |
|------------------|---|---|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расход (доход) по текущему налогу на прибыль | 22 147 | 9 100 |
| 2 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | - | (313) |
| 3 | Итого налог на прибыль, в том числе: | 22 147 | 8 786 |
| 4 | налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 22 147 | 8 786 |
| 5 | Текстовое пояснение | В 1 квартале 202 г. применялась УСН с налоговой базой доходы минус расходы, ставка налога 15%. В 2025 году применялась УСН с налоговой базой доходы минус расходы, ставка налога 15%. | |

Примечание 24. Налог на прибыль

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

Таблица 24.2

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2026 г. - Март 2026 г. | За Январь 2025 г. - Март 2025 г. |
|------------------|--|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 176 020 | 92 266 |
| 2 | Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 26 403 | 13 840 |
| 3 | Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе: | | |
| 4 | расходы, не принимаемые к налогообложению | (4 256) | (5 054) |
| 5 | Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 22 147 | 8 786 |

Примечание 25. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 25.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1. Возврат займов единственным участником. 2. Распределение и выплата дивидендов за 2025 год. |
| 2 | Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки | 1. Возвращены займы по сроку, в сумме 30 000 тыс руб. Поступили проценты по займам по сроку, в сумме 1 574 руб. 2. Выплачены дивиденды единственному участнику за 2025г. в сумме 61 908 тыс.руб., удержанный НДФЛ будет перечислен по сроку уплаты в бюджет. |

Генеральный Директор
(должность)

Шишонков А. Г.