

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45268554000	04233988	1167746799494	7709971904

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 30.06.2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕРО ИНВЕСТ"
(ООО УК "ИНТЕРО ИНВЕСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

121151, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОРОГОМИЛОВО, УЛ МОЖАЙСКИЙ ВАЛ, Д. 8, ПОМЕЩ. ЗН/З

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая,
за 9 месяцев)

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.06.2026	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	50 619	284	114
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		103 673	133 915	335 105
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	78 422	122 656	91 962
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	1 018	1 004	989
5	дебиторская задолженность	8	24 234	10 255	242 154
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	35	35	35
7	Основные средства и капитальные вложения в них	10	5 026	6 273	5 235
8	Прочие активы	11	7 380	126 532	1 906
9	Итого активов		166 733	267 039	342 394
	Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		24 409	131 950	7 793
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	5 179	6 278	5 663
12	кредиторская задолженность	13	19 230	125 672	2 130
13	Прочие обязательства	14	14 746	26 259	243 130
14	Итого обязательств		39 154	158 208	250 923
	Раздел III. Капитал				
15	Уставный капитал	15	15 100	15 100	15 100
16	Добавочный капитал	15	22 494	22 494	22 494
17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		89 985	71 237	53 877
18	Итого капитала		127 579	108 831	91 471
19	Итого капитала и обязательств		166 733	267 039	342 394

Генеральный директор

(должность)

Осташевич Игорь Олегович

(подпись)

" 22 " июля 2026 г.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45268554000	04233988	1167746799494	7709971904

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 полугодие 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕРО ИНВЕСТ"

(ООО УК "ИНТЕРО ИНВЕСТ")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

121151, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОРОГОМИЛОВО, УЛ
МОЖАЙСКИЙ ВАЛ, Д. 8, ПОМЕЩ. ЗН/З

(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 примечан ия	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		9 006	4 944	3 920	3 691
2	процентные доходы	16	8 356	8 473	4 123	4 426
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		215	-	215	-
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(14)	(0)	(7)	-
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	17	450	(3 529)	(411)	(735)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	18	56 303	55 344	29 023	27 713
7	Расходы на персонал	19	(35 200)	(31 062)	(18 320)	(14 075)
8	Прямые операционные расходы	20	(4 683)	(5 406)	(2 433)	(2 754)
9	Процентные расходы	21	(399)	(317)	(192)	(95)
10	Общие и административные расходы	22	(6 114)	(7 963)	(1 694)	(4 062)
11	Прочие доходы	23	-	441	-	-
12	Прочие расходы	23	(165)	(152)	(80)	(76)
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		18 748	15 830	10 225	10 342
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		18 748	15 830	10 225	10 342
Раздел II. Прочий совокупный доход						
15	Итого совокупного дохода (расхода)		18 748	15 830	10 225	10 342

Генеральный директор

(должность)

Осташевич Игорь Олегович

(подпись)

" 22 " июля 2026 г.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45268554000	04233988	1167746799494	7709971904

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 полугодие 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕРО
ИНВЕСТ"

(ООО УК "ИНТЕРО ИНВЕСТ")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

121151, г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОРОГОМИЛОВО, УЛ МОЖАЙСКИЙ ВАЛ, Д. 8,
ПОМЕЩ. 3Н/3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		55 018	55 524
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 470)	(7 525)
3	Проценты полученные		9 015	7 726
4	Проценты уплаченные		(399)	(317)
5	Выплаты работникам и от имени работников , страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(45 283)	(29 040)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(7 667)	(4 267)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(33)	(16)
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		8 179	22 086
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		349 718	604 902
10	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(305 519)	(577 530)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		44 199	27 371
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(1 624)	(1 890)
13	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 624)	(1 890)
14	Прочие платежи по финансовой деятельности		(445)	-
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 069)	(1 890)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		50 309	47 567
17	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		27	(8)
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	284	114
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	50 619	47 673

Генеральный директор

(должность)

Осташевич Игорь Олегович

(подпись)

" 22 " июля 2026 г.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

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)	Лицензия № 21-000-1-01002, выдана 30.03.2017
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	121151, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОРОГОМИЛОВО, МОЖАЙСКИЙ ВАЛ УЛ., Д. 8, ПОМЕЩ. 3Н/3
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Осташевич Сергей Олегович
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	-
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	по состоянию на 01.01.2026 - 19 чел; по состоянию на 30.06.2026 - 19 чел.

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

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Следовательно, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которой присущи признаки развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, но подвержены различным интерпретациям и частым изменениям, которые наряду с другими правовыми и финансовыми препятствиями усиливают проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Кроме того, сокращение объемов рынка капитала и кредитных рынков и его влияние на российскую экономику способствуют еще большему увеличению уровня неопределенности экономической среды. Финансовая отчетность отражает оценку руководством воздействия российской деловой среды на операции и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В связи с продолжением специальной военной операции на Украине, начатой в феврале 2022 года, а также вводимых западными странами и США экономических санкций в отношении России, наблюдается негативное изменение экономической ситуации в России. Руководство Управляющей компании внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и в мире, а также проводит оценку текущей ситуации и ее влияние на деятельность компании на основе различных сценариев развития. Управляющая компания положительно оценивает меры поддержки, оказываемые Правительством России финансовому сектору экономики, а также ключевым отраслям бизнеса России. Руководство Управляющей компании не исключает возможность снижения доходов компании при одновременной оптимизации расходной части бюджета. Однако на данный момент окончательный эффект негативного влияния текущей обстановки невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

**Примечание 3. Основы составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности**
Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением № 843-П от 02.10.2024 "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", иных Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, основанных на принципах Международных стандартов финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации если иное не указано ниже.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	В связи с вступлением в силу с 01.01.2026 Указания Банка России от 10.10.2025 № 7210-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (далее – Указание № 7210-У), требования которого не распространяются на Некредитные финансовые организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН), Общество, применяющее УСН, с 01.01.2026 не признает Отложенные налоговые активы (ОНА) и Отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отражает начисленный налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, в составе «Прочие активы»/«Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса, «Общие и административные расходы» Отчета о финансовых результатах, «Оплата прочих административных и операционных расходов» Отчета о движении денежных средств Общества. В связи с изменением с 01.01.2026 года Учетной политики Общества, Общество произвело реклассификацию и ретроспективный пересчет сравнительных сумм и показателей, указанных выше.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация и ретроспективный пересчет затронул следующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, включая соответствующие примечания к указанным ниже показателям: Показатель «Уплаченный налог на прибыль» реклассифицирован в показатель «Оплата прочих административных и операционных расходов». Показатель «текущий налог на прибыль» реклассифицирован в показатель «Общие и административные расходы». Показатель «отложенный налог» реклассифицирован в показатель «Прибыль (убыток) после налогообложения». Показатель «Обязательство по текущему налогу на прибыль» реклассифицирован в показатель «Прочие обязательства». Показатель «Требования по текущему налогу на прибыль» реклассифицирован в показатель «Прочие активы». Показатель «Отложенные налоговые активы» реклассифицирован в показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Суммы корректировок на величину оценки последствий ретроспективного применения изменений в учетной политике отражены в следующих отчетных формах: <u>Бухгалтерский баланс организации (сравнительная информация на 31.12.2024 года):</u> показатель «Требования по текущему налогу на прибыль» реклассифицирован в показатель «Прочие активы», в размере 111 тыс. руб. показатель «Отложенные налоговые активы» реклассифицирован в показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в размере 372 тыс. руб. <u>Бухгалтерский баланс организации (сравнительная информация на 31.12.2025 года):</u> показатель «Обязательство по текущему налогу на прибыль» реклассифицирован в показатель «Прочие обязательства» в размере 737 тыс. руб. <u>Отчет о финансовых результатах организации (сравнительная информация за 1 полугодие 2025 года / за последний квартал предыдущего периода):</u> показатель «текущий налог на прибыль» в размере -3 461 тыс. руб. / -1 944 тыс. руб. реклассифицирован в показатель «Общие и административные расходы»; показатель «отложенный налог» (изменение отложенного налога) в размере -194 тыс. руб. / -151 тыс. руб. реклассифицирован в показатель «Прибыль (убыток) после налогообложения». В результате указанных корректировок показатели «Прибыль (убыток) после налогообложения», «Итого совокупного дохода (расхода)» за 1 полугодие 2025 / за последний квартал предыдущего периода составили 15 830 тыс. руб. и 10 342 тыс. руб. соответственно. <u>Отчет об изменениях капитала организации:</u> Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный скорректирован на - 372 тыс. руб. и составил по графам: - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): 53 877 тыс. руб. - Итого: 91 471 тыс. руб. Прибыль (убыток) после налогообложения за 1-ое полугодие 2025 скорректирована на + 194 тыс. руб. и составила 15 830 тыс. руб. Остаток на 30.06.2025 в результате корректировок составил по графам: - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): 69 706 тыс. руб. - Итого: 107 301 тыс. руб. <u>Отчет о движении денежных средств организации (сравнительная информация за 1 полугодие 2025 года):</u> показатель «Уплаченный налог на прибыль» реклассифицирован в показатель «Оплата прочих административных и операционных расходов» в размере -1 200 тыс. руб.
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	Ретроспективное применение учетной политики не оказало существенного влияния на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года. Ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок не было.

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ) требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества, Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Основные оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода включают в т.ч. определение срока аренды - Общество арендует офисные помещения по договорам аренды на срок, предусматривающий пролонгацию. В связи с этим, срок аренды Обществом определяется самостоятельно на основании ожидаемого срока, в течение которого Общество намерено продолжать арендовать соответствующий базовый актив, а также на основании прошлой практики в отношении периода, в течение которого Общество использовало определенные виды активов, предоставленные в аренду.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты (ФИ) при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются в соответствии с бизнес-моделью в одну из трех категорий: ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости; ФИ оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания до прекращения признания ФИ оцениваются по амортизируемой либо по справедливой стоимости, в зависимости от классификации в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9. Согласно МСФО (IFRS) 9 используется новая модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель усматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Общества по официальному валютному курсу Банка России, действовавшему на дату совершения сделки. Монементарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оцениваются по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в течение срока превышающего 12 месяцев с отчетной даты.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменения в учетной политике с 01.01.2026, в т.ч. ее актуализация, связаны с вступлением с 01.01.2026 в силу новых Указаний и Положений Банка России, применяемых Некредитными финансовыми организациями, в т.ч.: 7206-У, 7118-У, 872-П, 7208-У, 7210-У, 7025-У, 7115-У, 7209-У, 7051-У и пр.
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 публикации данной финансовой отчетности Общества. По мнению руководства Общества на дату публикации настоящей отчетности нет новых стандартов, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах до востребования, средства, размещенные на расчетных счетах и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Учет денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 10.10.2025 № 7208-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с предоставлением ими денежных средств по договорам займа и размещением ими денежных средств по договорам банковского вклада". При этом депозиты, размещенные для целей сохранения уровня минимального размера собственных средств в соответствии с Указанием Банка России № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющий компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании» не признаются компонентами денежных средств и их эквивалентов. На дату размещения денежных средств Общество оценивает их по справедливой стоимости, в дальнейшем по амортизированной.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отсутствуют.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-резидентах, займов выданных и прочих размещенных средств и дебиторской задолженности. Финансовые активы при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг. Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности управлению паевыми инвестиционными фондами представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости (цене сделки), впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Общество признает прочие краткосрочные финансовые активы на дату заключения договора по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Данные активы классифицируются по амортизированной стоимости, которая ввиду краткосрочного характера и отсутствия существенного компонента финансирования соответствует их номинальной стоимости. В последующем активы отражаются по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение, изменения которого признаются в прибыли или убытке. Оценка резерва осуществляется исключительно по упрощенной модели в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни инструмента.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства классифицируются Обществом как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученных средств или стоимости поставленных товаров и услуг. Затраты по сделке, непосредственно связанные с возникновением обязательства, включаются в его первоначальную стоимость и амортизируются с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС). Последующая оценка производится по амортизированной стоимости: балансовая стоимость увеличивается на начисленные проценты (по методу ЭПС) и уменьшается на суммы произведенных выплат. Процентные расходы признаются в составе финансовых расходов отчета о финансовых результатах. Для краткосрочных обязательств (со сроком погашения менее 12 месяцев) эффект дисконтирования несущественен, поэтому их амортизированная стоимость равна номинальной. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью Общества. Обязательства по аренде оцениваются и учитываются в соответствии со специфическими требованиями МСФО (IFRS) 16 «Аренда».
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается их чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит операций хеджирования.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит операций хеджирования.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит операций хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом.
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	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом.
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	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Общество учитывает в качестве основных средств активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий: - предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже им продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд; - предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; - способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. Если квалифицируемый в качестве основного средства актив характеризуется одновременно всеми вышеперечисленными признаками, но имеет стоимость менее 100 000 рублей (с учетом невозмещаемого НДС), то Общество не признает данный актив основным средством. Затраты на приобретение (создание) таких активов полностью признаются расходами периода, в котором они понесены, с одновременным принятием активов на забалансовый учет для контроля их сохранности. После первоначального признания основные средства учитываются Обществом по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	В Обществе отсутствуют основные средства, подлежащие переоценке.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ). Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, по земельным участкам). Под 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. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта в конце срока его полезного использования или если ожидаемая к поступлению сумма является незначительной. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. В целях обеспечения точности учёта амортизация начисляется линейным способом пропорционально фактическому количеству календарных дней нахождения актива в состоянии готовности к эксплуатации в текущем отчётном периоде.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования (СПИ) объектов основных средств устанавливаются Обществом самостоятельно на дату признания актива (определения его готовности к использованию). СПИ определяется в месяцах исходя из технических характеристик, ожидаемого физического износа и утверждённых планов руководства. По объектам, бывшим в употреблении, СПИ устанавливается исходя из ожидаемого срока их службы в процессе деятельности Общества с даты их приобретения. Базовый срок полезного использования, установленный в месяцах, пересчитывается в фактические календарные дни для целей ежедневного начисления амортизации. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются Обществом на предмет актуальности как минимум в конце каждого отчетного года.

Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив (НМА) – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект не имеет материально-вещественной формы и может быть идентифицирован (отделен от других активов); - предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности (при оказании услуг, управлении ПИФ или для управленческих нужд);предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев; - способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, на получение которых Общество имеет исключительные или договорные права. Ввиду применения Обществом упрощенной системы налогообложения (УСН), суммы входящего НДС являются невозмещаемыми и включаются в первоначальную стоимость НМА. Общество устанавливает лимит стоимости для признания активов в качестве НМА в размере 150 000 рублей за единицу с учетом невозмещаемого НДС. Стоимость малоценных объектов, удовлетворяющих критериям НМА, но стоящих менее установленного лимита, полностью списывается в расходы периода в момент их приобретения (создания). Нематериальные активы объединяются Обществом в следующие однородные группы: - Исключительные права на программное обеспечение и базы данных; - Неисключительные права на программное обеспечение (лицензии), полученные по лицензионным договорам; - Прочие нематериальные активы (включая приобретенные за плату товарные знаки и интернет-сайты). Торговые марки, товарные знаки, веб-сайты и иные аналогичные объекты, созданные силами самого Общества (внутренне созданные), не признаются в качестве нематериальных активов и списываются на расходы в периоде их возникновения.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые Обществом налоги. Последующий учет нематериальных активов применительно к группе однородных нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	В Обществе отсутствуют нематериальные активы, подлежащие переоценке.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации. Общество проверяет такие активы на возможность надежного определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно установить их срок полезного использования.В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», Общество ежегодно проводит обязательный тест на обесценение каждого нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования независимо от наличия признаков его обесценения. Тест проводится путем расчета и сравнения балансовой стоимости актива с его возмещаемой стоимостью (наибольшей из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие).Дополнительно на каждую отчетную дату Общество осуществляет анализ внешних и внутренних признаков возможного обесценения данных активов (включая моральное устаревание, длительные простои, планы по реструктуризации деятельности). При выявлении таких признаков в течение года тест на обесценение проводится незамедлительно. Изменения балансовой стоимости по результатам теста признаются в качестве убытка от обесценения в составе прибыли или убытка.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов, порядок оценки ликвидационной стоимости:Для всех нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.Сроком полезного использования нематериальных активов считается период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды Обществу. Срок полезного использования устанавливается в месяцах индивидуально для каждого актива при его принятии к учету. В целях обеспечения точности учета установленный в месяцах базовый срок пересчитывается в фактические календарные дни для целей ежедневного начисления амортизации. Амортизация начисляется пропорционально количеству календарных дней нахождения актива в эксплуатации в текущем отчетном периоде.Расчетная ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов принимается равной нулю, за исключением случаев, когда существует обязательство третьего лица купить данный актив в конце срока его полезного использования, или когда для него существует активный рынок.Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость нематериальных активов пересматриваются Обществом на предмет актуальности как минимум в конце каждого отчетного года.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Собственными силами нематериальные активы не создаются.

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	Бухгалтерский учет вознаграждений работникам и расчетов по социальному страхованию и обеспечению осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 31.03.2025 № 7025-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений одновременно признаются обязательства по оплате соответствующих страховых взносов, рассчитанных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество признает обязательства по оплате накапливаемых оплачиваемых отпусков сотрудников. Под данными обязательствами понимаются суммы, оцениваемые на основе неиспользованных дней отпуска, заработанных работниками по состоянию на отчетную дату, включая начисленные на них страховые взносы. Расчет и отражение величины обязательств на оплату предстоящих отпусков осуществляются на последний календарный день каждого месяца.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	У Общества отсутствуют собственные пенсионные планы с установленными выплатами.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется Обществом в соответствии с Указанием Банка России от 30.06.2025 № 7118-У и МСФО (IFRS) 16 «Аренда». На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования (ППА) и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе Общества обособленно по строке «Обязательства по аренде». На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, а при ее отсутствии — с применением ставки привлечения заемных средств, определенной на основании профессионального суждения руководства Общества. Каждый арендный платеж распределяется между уменьшением обязательства и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (рассчитываемой линейным способом пропорционально фактическим календарным дням) и накопленных убытков от обесценения.
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 применяет предусмотренное стандартами освобождение от признания активов и обязательств в отношении краткосрочных договоров аренды помещений, заключенных на срок не более 12 месяцев (и не содержащих опции выкупа базового актива). Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды. В случае наличия обоснованного намерения продлевать договор аренды за пределами сроков, изначально указанных в договоре, а также учитывая прошлый опыт взаимодействия с арендодателем, Общество на основании профессионального суждения определяет фактический (ожидаемый) срок аренды как превышающий 12 месяцев. В этом случае Общество признает по договору актив в форме права пользования и обязательство по аренде в общем порядке.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	У Общества отсутствуют договоры с правом выкупа предмета аренды.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. При невозможности расчета такой процентной ставки за ставку дисконтирования принимаются средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях или иностранной валюте (в целом по Российской Федерации) на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые на сайте Банка России.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменная часть арендной платы, уплачиваемая Обществом по договорам аренды (возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг), не включается в оценку обязательства по аренде и первоначальную стоимость актива в форме права пользования (ППА). Данные платежи признаются расходами периода в составе общих и административных расходов по мере фактического оказания услуг.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	В качестве запасов Обществом признаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые для управленческих нужд в течение периода не более 12 месяцев. Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, пригодное для использования (далее — по себестоимости). В связи с применением Обществом упрощенной системы налогообложения (УСН) входящий налог на добавленную стоимость (НДС) и иные невозмещаемые налоги и сборы включаются в фактическую себестоимость запасов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости, определенной при первоначальном признании, или чистой стоимости возможной продажи. Массовые запасы для управленческих нужд (включая канцелярские принадлежности, картриджи, офисную бумагу и бытовую химию) первоначально отражаются в составе запасов на балансе. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка запасов, имеющих индивидуальные признаки, производится по стоимости каждой единицы. Оценка запасов, не имеющих индивидуальных признаков, при их расходовании, выбытии или перемещении производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При отражении в бухгалтерском учете резервов – оценочных обязательств и условных обязательств Общество руководствуется Указанием Банка России от 02.10.2024 № 6889-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами". Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: - определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; - расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки. 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	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал, добавочный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала. Уставный капитал признается по номинальной стоимости долей. Добавочный капитал признается в сумме внесенных вкладов от учредителя. Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Уставом Общества не предусмотрено создание резервного капитала.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	В связи с вступлением в силу с 01.01.2026 Указания Банка России от 10.10.2025 № 7210-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами», требования которого не распространяются на некредитные финансовые организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, Общество 31.12.2025 прекратило признание Отложенных налоговых активов (ОНА) и Отложенных налоговых обязательств (ОНО) и с 01.01.2026 не отражает данные показатели в отчетности.
52	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает дивиденды в соответствии с законодательством РФ. Общество отражает дивиденды в капитале в том периоде, в котором они объявлены. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Данные 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	К прочим объектам бухгалтерского учета относятся активы, обязательства, доходы и расходы, которые не являются существенными для обособленного раскрытия в основных формах бухгалтерской (финансовой) отчетности. Учет и оценка таких объектов ведутся в соответствии с общими принципами Концептуальной основы МСФО и профильными отраслевыми стандартами Банка России. Указанные объекты подлежат обязательному агрегированию и отражению в составе балансовых строк «Прочие активы» или «Прочие обязательства» в зависимости от их экономической сущности. Детализированная информация о составе, оценке и движении данных объектов раскрывается Обществом в соответствующих Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. руб.

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026		На 31.12.2025	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчетные счета	50 619	50 619	284	284
2	Итого	50 619	50 619	284	284
3	Текстовое пояснение	1. По состоянию на 30.06.2026 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2025: в 3-ех кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 50 619 тыс. рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 50 619,2 тыс. рублей (на 31.12.2025 года: 284 тыс. рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2025 года: 100 процентов). 2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2026 года включают 0 тыс. рублей (на 31.12.2025 года: 0 тыс. рублей)			

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

тыс. руб.

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Денежные средства	50 619	284
2	Итого	50 619	284

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

тыс. руб.
Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026		На 31.12.2025	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	78 422	78 422	122 656	122 656
2	Итого	78 422	78 422	122 656	122 656
3	Текстовое пояснение	1. По состоянию на 30.06.2026 года у некредитной финансовой организации были остатки средств на депозитах в 2-х кредитных организациях (ф-л ПАО "Банк "Санкт-Петербург" в г.Москве, ф-л "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк") (на 31.12.2025 года в 3-х кредитных организациях (ф-л ПАО "Банк "Санкт-Петербург" в г.Москве, ПАО СБЕРБАНК, ф-л "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"). Совокупная сумма этих средств на 30.06.2026 года составляла 78 422 тыс. руб.: в ф-л ПАО "Банк "Санкт-Петербург" в г.Москве 17 008 тыс. руб. (депозит в юанях по курсу ЦБ РФ на отчетную дату), в ф-л "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" 61 414 тыс.руб. (на 31.12.2025 года: 122 656 тыс. руб.: в ф-л ПАО "Банк "Санкт-Петербург" в г.Москве 16 357 тыс. руб. (депозит в юанях по курсу ЦБ РФ на отчетную дату), в ф-л "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" 49 526 тыс.руб., в ПАО СБЕРБАНК 56 773 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы остатка средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах: 21,7 % в ф-л ПАО "Банк "Санкт-Петербург" в г.Москве, 78,3 % в ф-л "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" (на 31.12.2025 года: 13,3 % в ф-л ПАО "Банк "Санкт-Петербург" в г.Москве, 40,4 % в ф-л "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк", 46,3 % в ПАО СБЕРБАНК). 2. По состоянию на 30.06.2026 года и на 31.12.2025 года средств, использование которых ограничено, не было. 3. Справедливая стоимость размещенных средств в российских кредитных организациях, по мнению руководства Общества, совпадает с их балансовой стоимостью. 4. По состоянию на 30.06.2026 и на 31.12.2025 средства в кредитных организациях являются текущими и не обесцененными.			

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 30.06.2026		На 31.12.2025	
		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:	рубли: 13,21 % юани: 2,49 %	рубли: 26.07.2026 юани: 21.07.2026	рубли: 14,60 % - 15,51 % юани: 2,66%	рубли: 12.01.2026 - 24.02.2026 юани: 19.01.2026

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

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

тыс. руб.
Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026			На 31.12.2025		
		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	-	-	-	201	(201)	-
2	Прочее	1 028	(10)	1 018	1 014	(10)	1 004
3	Итого	1 028	(10)	1 018	1 215	(211)	1 004

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

тыс. руб.
Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026		На 31.12.2025	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Дебиторская задолженность клиентов	11 541	11 541	10 255	10 255
2	Прочее	12 693	12 693	-	-
3	Итого	24 234	24 234	10 255	10 255
4	Текстовое пояснение	1. Дебиторская задолженность клиентов на 30.06.2026 года представлена задолженностью клиентов по услугам доверительного управления в сумме 11 541 тыс. руб. (на 31.12.2025 года в сумме 10 255 тыс. руб.). 2. Прочая дебиторская задолженность на 30.06.2026 составляет 12 693 тыс. руб. и состоит из задолженности паевых инвестиционных фондов (ПИФ), находящихся под управлением ООО УК "Интеро Инвест" (НФО), по НДС, возникшему при совершении операций с имуществом ПИФ в соответствии со статьей 174.1 НК РФ, включенному НФО в собственный бухгалтерский баланс и подлежащему уплате НФО в бюджет РФ; по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.			

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них
Нематериальные активы и капитальные вложения в них

тыс. руб.
Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025, в том числе:	-	35	35
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	539	35	574
3	накопленная амортизация	(539)	-	(539)
4	Балансовая стоимость на 30.06.2025, в том числе:	-	35	35
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	539	35	574
6	накопленная амортизация	(539)	-	(539)
7	Балансовая стоимость на 01.01.2026, в том числе:	-	35	35
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	539	35	574
9	накопленная амортизация	(539)	-	(539)
10	Балансовая стоимость на 30.06.2026, в том числе:	-	35	35
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	539	35	574
12	накопленная амортизация	(539)	-	(539)
13	Текстовое пояснение	1. По состоянию на отчетные даты признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.		

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них
Основные средства и капитальные вложения в них

тыс. руб.
Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочие	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	-	12	5 222	5 235
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	573	134	9 690	10 397
3	накопленная амортизация	(573)	(122)	(4 468)	(5 162)
4	Амортизация	-	(12)	(2 062)	(2 074)
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	441	441
6	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	441	441
7	Прочее	-	-	(1 561)	(1 561)
8	Балансовая стоимость на 30.06.2025 года, в том числе:	-	-	2 039	2 039
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	573	134	8 570	9 276
10	накопленная амортизация	(573)	(134)	(6 530)	(7 237)
11	Балансовая стоимость на 01.01.2026 года, в том числе:	-	-	6 273	6 273
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	573	134	6 320	7 027
13	накопленная амортизация	(573)	(134)	(47)	(754)
14	Амортизация	-	-	(1 772)	(1 772)
15	Прочее	-	-	525	525
16	Балансовая стоимость на 30.06.2026 года, в том числе:	-	-	5 026	5 026
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	573	134	6 845	7 552
18	накопленная амортизация	(573)	(134)	(1 820)	(2 526)

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

тыс. руб.

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026		На 31.12.2025	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6 438	6 438	125 675	125 675
2	Расчеты с персоналом	3	3	3	3
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	938	938	852	852
4	Запасы	1	1	1	1
5	Итого	7 380	7 380	126 532	126 532

Анализ изменений запасов

тыс. руб.

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	-	-	1	1
2	стоимость (или оценка)	-	-	1	1
3	Поступление (создание)	109	30	-	139
4	Признание в составе расходов	(109)	(30)	-	(139)
5	Балансовая стоимость на 30.06.2025 г., в том числе:	-	-	1	1
6	стоимость (или оценка)	-	-	1	1
7	Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:	-	-	1	1
8	стоимость (или оценка)	-	-	1	1
9	Поступление (создание)	103	-	-	103
10	Признание в составе расходов	(103)	-	-	(103)
11	Балансовая стоимость на 30.06.2026 г., в том числе:	-	-	1	1
12	стоимость (или оценка)	-	-	1	1

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

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

тыс. руб.

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	5 179	6 278
2	Итого	5 179	6 278

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026		На 31.12.2025	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	15,64%	26.10.2027	15,64%	26.10.2027

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

тыс. руб.

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	115	40
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	44	48
3	Прочее	19 072	125 584
4	Итого	19 230	125 672
5	Текстовое пояснение	1. Прочая кредиторская задолженность на 30.06.2026 включает в себя задолженность перед паевыми инвестиционными фондами (ПИФ), находящимися под управлением ООО УК "Интеро Инвест" (НФО), по НДС, возникшему при совершении операций с имуществом ПИФ в соответствии со статьей 174.1 НК РФ, включенному НФО в собственный бухгалтерский баланс и подлежащему возмещению НФО из бюджета РФ в размере 18 349 тыс. руб. (На 31.12.2025: в размере 125 475 тыс. руб.)	

Примечание 14. Прочие обязательства
Прочие обязательства

тыс. руб.
Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	9 362	18 069
2	Расчеты по социальному страхованию	5 076	5 639
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	308	2 550
4	Итого	14 746	26 259
5	Текстовое пояснение	1. Расчеты с персоналом включают в себя обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам (резервы на отпуска) по состоянию на 30.06.2026 в размере 7 391 тыс. руб. (на 31.12.2025: 7 882 тыс. руб.).	

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	Номинальный зарегистрированный уставный капитал организации по состоянию на 30.06.2026 года составляет 15 100 тысяч рублей (на 31.12.2025 года: 15 100 тысяч рублей). Количество участников Общества по состоянию на 30.06.2026: 1 (один) с долей 100 % (на 31.12.2025 - 1 (один) с долей 100%).
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Изменений в структуре долей в капитале в отчетном периоде не было.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Корректировки капитала на инфляцию в отчетном периоде не было.
4	Информация о распределении прибыли	Распределения прибыли в отчетном периоде не было.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Дополнительные права для участников не предусмотрены.

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	1. Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. 2. В течение 1-го полугодия 2026 года и 2025 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. 3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 30.06.2026 г. должен составлять не менее 26 638 тыс. руб. (на 31.12.2025: не менее 26 061 тыс. руб.). 4. На 30.06.2026 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 113 262 тыс. руб. (на 31.12.2025 года: 96 479 тыс. руб.).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Нарушений не установлено
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Прочие резервы отсутствуют

Примечание 16. Процентные доходы
Процентные доходы

тыс. руб.
Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	8 356	8 473	4 123	4 426
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 290	6 753	2 074	3 155
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	14	5	7	5
4	прочее	4 052	1 716	2 042	1 266
5	Итого	8 356	8 473	4 123	4 426

Примечание 17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

тыс. руб.
Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	450	(3 529)	(411)	(735)
2	Итого	450	(3 529)	(411)	(735)

Примечание 18. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

тыс. руб.
Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	56 303	55 344	29 023	27 713
2	Итого	56 303	55 344	29 023	27 713
3	Всего	56 303	55 344	29 023	27 713

Примечание 19. Расходы на персонал
Расходы на персонал

тыс. руб.
Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	27 860	26 474	14 943	11 975
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	7 237	4 487	3 325	2 048
3	Прочее	104	101	52	52
4	Итого	35 200	31 062	18 320	14 075
5	Текстовое пояснение	1. Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за 1 полугодие 2026 года включают: расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года 0 тыс. руб. (за 1 полугодие 2025 года: 0 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий 0 тыс. руб. (за 1 полугодие 2025 года: 0 тыс. руб.) и включают расходы по договорам добровольного медицинского страхования работников в размере 482 тыс. руб. (за 1 полугодие 2025 года: 390 тыс. руб.). 2. Страховые взносы, начисленные на выплаты вознаграждений работникам за 1 полугодие 2026 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 7 237 тыс. руб. (за 1 полугодие 2025 года: 4 487 тыс. руб.)			

Примечание 20. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

тыс. руб.
Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	4 683	5 406	2 433	2 754
2	Итого	4 683	5 406	2 433	2 754

Примечание 21. Процентные расходы
Процентные расходы

тыс. руб.
Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	По обязательствам по аренде	399	317	192	95
2	Итого	399	317	192	95

Примечание 22. Общие и административные расходы
Общие и административные расходы

тыс. руб.
Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	950	845	446	383
2	Амортизация основных средств	1 772	2 074	921	1 042
3	Расходы по аренде	600	515	306	265
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	289	350	137	171
5	Расходы на юридические и консультационные услуги и аудит	17	134	-	0
6	Транспортные расходы	62	38	13	21
7	Расходы на служебные командировки	85	-	-	-
8	Неустойки (штрафы, пени)	0	1	0	(0)
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	129	107	48	50
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 356	3 461	(583)	1 944
11	Прочее	854	438	406	186
12	Итого	6 114	7 963	1 694	4 062

Примечание 23. Прочие доходы и расходы
Прочие доходы

тыс. руб.
Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	-	441	-	-
2	Итого	-	441	-	-

Прочие расходы

тыс. руб.
Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Прочее	165	152	80	76
2	Итого	165	152	80	76

Примечание 24. Аренда
Информация по договорам аренды, по условиям которых
организация является арендатором

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Некредитная финансовая организация арендует офисные помещения для ведения своей уставной деятельности. В 2025 и 2026 годах в аренде находились: 1. нежилые помещения по адресу: г.Москва, ул.Можайский Вал, д. 8, этаж 3, помещ. 3Н/3 в соответствии с договором аренды № 03/АП-23 от 28.04.2023 г. Аренда по указанному договору классифицирована в качестве операционной аренды (далее - Договор аренды 1). 2. нежилые помещения по адресу: г.Москва, ул.Усачева, д.33, стр.2, этаж 6 в соответствии с договором субаренды № 2712-2025_РМС-УКИИ от 27.12.2025 г. На основании профессионального суждения, учитывая опыт прошлых лет, Аренда по указанному договору классифицирована в качестве финансовой аренды (далее - Договор аренды 2). 3. До 27.12.2025 в аренде находились нежилые помещения по адресу: г.Москва, ул.Усачева, д.33, стр.2, этаж 6 в соответствии с договором субаренды № 27/04 от 27.04.2022 г. На основании профессионального суждения, учитывая опыт прошлых лет, Аренда по указанному договору была классифицирована в качестве финансовой аренды (далее - Договор аренды 3).
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Все основные денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, отражены при оценке обязательств по Договору аренды 2 и Договору аренды 3. Договор аренды 2 и Договор аренды 3 предусматривают переменную часть арендной платы, которая фактически является оплатой коммунальных услуг и признается в расходах в качестве расходов по операциям с основными средствами по мере получения таких услуг. Договор аренды 1 не предусматривает переменную часть арендной платы. Обеспечение коммунальными ресурсами включено в стоимость арендной платы и признаются в расходах на аренду.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничений или особых условий, связанных с договорами аренды, нет.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операций продажи с обратной арендой договорами аренды не предусмотрены.
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которым у арендатора есть обязательства, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, по которым раскрывается информация о расходах	-
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затрат, связанных с произведенными улучшениями предметов аренды, в отчетном периоде не было.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в пригодное для использования состояние	Затрат, связанных с поступлением предмета аренды и приведением его в пригодное для использования состояния, в отчетном и сравнительном периоде не было.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	1. В связи с изменением площади арендуемых помещений и постоянной составляющей арендной платы по Договору аренды 3 в 2025 году был осуществлен пересмотр фактической стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Для расчета пересмотренной приведенной стоимости обязательств в отношении Договора аренды 3 использованы средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации) на срок от 181 дня до 1 года, публикуемые на сайте Банка России. 2. В связи с изменением стоимости постоянной составляющей арендной платы по Договору аренды 2 в 2026 году была осуществлена переоценка арендных обязательств и пересмотр фактической стоимости актива в форме права пользования. Процентная ставка по Договору 2 не менялась.

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

тыс.руб.
Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	10	5 026	6 273
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	(5 179)	(6 278)

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

тыс.руб.
Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(1 129)	(847)
2	проценты уплаченные	(399)	(317)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(642)	(460)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(87)	(69)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 624)	(1 890)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 624)	(1 890)
7	Итого	(2 753)	(2 737)