

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании за 2025 год, составляемая на основании части 2 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также аудиторское заключение об указанной отчетности

Название паевого инвестиционного фонда, номер и дата регистрации правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, полное или сокращенное фирменное наименование управляющей компании этого фонда, номер лицензии управляющей компании этого фонда:

Рентный закрытый паевой инвестиционный фонд «Земельные ресурсы», правила доверительного управления № 2308 зарегистрированы ФСФР России 31.01.2012г.

Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Инженер», правила доверительного управления № 1443-94157038 зарегистрированы ФСФР России 02.06.2009г.

Общество с ограниченной ответственностью «ТрастЮнион Эссет Менеджмент». Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00915, предоставлена ФСФР России 09.11.2012 г.

Сведения о месте (с указанием адреса помещения, адреса сайта управляющей компании паевого инвестиционного фонда и номеров телефонов), в котором можно получить информацию, подлежащую раскрытию и предоставлению в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»:

125284, город Москва, шоссе Хорошёвское, дом 32А, ПОМ XIII КОМ 84-87, 93, 96-102. Телефон ООО «ТрастЮнион АйЭм»: (499) 701-99-19, сайт <http://www.trustunionam.ru/>, e-mail: info@trustunionam.ru.

Стоимость инвестиционных паев может увеличиваться и уменьшаться, результаты инвестирования в прошлом не определяют доходов в будущем, государство не гарантирует доходности инвестиций в инвестиционные фонды, перед приобретением инвестиционных паев необходимо внимательно ознакомиться с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45277598000	81367320	5077746882384	7705794926

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2025 г.

*Общество с ограниченной ответственностью "ТрастЮнион Эссет Менеджмент" (ООО
"ТрастЮнион АйЭм")*

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

125284, Москва г, ш Хорошёвское, д. 32А, помещ. XIII, ком. 84-87,93,96-102

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5	25 295	45 571	37 683
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		40 499	-	-
3	долговые инструменты	6	40 499	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		12 769	17 327	12 111
5	займы выданные и прочие размещенные средства	7	-	3 003	-
6	дебиторская задолженность	8	12 769	14 324	12 111
7	Инвестиции в дочерние организации	9	11 475	-	-
8	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10	835	764	841
9	Основные средства и капитальные вложения в них	11	9 509	11 685	3 987
10	Требования по текущему налогу на прибыль	27	5	625	1 064
11	Отложенные налоговые активы	27	3 839	4 100	995
12	Прочие активы	12	5 031	3 744	3 341
13	Итого активов		109 257	83 814	60 021
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		7 338	9 360	6 242
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	6 861	9 183	4 059
16	кредиторская задолженность	14	477	177	2 183
17	Обязательство по текущему налогу на прибыль	27	5 239	-	-
18	Отложенные налоговые обязательства	27	2 288	2 460	15
19	Резервы - оценочные обязательства		-	-	153
20	Прочие обязательства	15	9 719	9 604	5 978
21	Итого обязательств		24 585	21 423	12 388
Раздел III. Капитал					
22	Уставный капитал	16	1 000	1 000	1 000
23	Добавочный капитал	16	47 505	48 258	41 602
24	Резервы		2 034	-	-
25	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		34 133	13 133	5 031
26	Итого капитала		84 672	62 391	47 633
27	Итого капитала и обязательств		109 257	83 814	60 021

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Кравченко Евгений Викторович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

26 марта 2026 г.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45277598000	81367320	5077746882384	7705794926

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

*Общество с ограниченной ответственностью "ТрастЮнион Эссет Менеджмент" (ООО
"ТрастЮнион АйЭм")*

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

125284, Москва г, ш Хорошёвское, д. 32А, помещ. XIII, ком. 84-87,93,96-102

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		39 759	7 374
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17	30 600	-
3	процентные доходы	18	9 071	7 480
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	19	(18)	-
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		106	(106)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	20	159 090	132 314
7	Расходы на персонал	21	(138 225)	(105 612)
8	Прямые операционные расходы	22	(1 116)	(3 415)
9	Процентные расходы	23	(1 316)	(1 197)
10	Общие и административные расходы	24	(22 171)	(24 600)
11	Прочие доходы	25	899	5 130
12	Прочие расходы	25	(2)	-
13	Прибыль (убыток) до налогообложения	27	36 916	9 994
14	Налог на прибыль, в том числе:	27	(9 597)	(1 774)
15	текущий налог на прибыль	27	(9 607)	(2 552)
16	отложенный налог на прибыль	27	10	777
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		27 320	8 219
Раздел II. Прочий совокупный доход				
18	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		2 034	-
19	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		2 034	-

20	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		1 815	-
21	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		220	-
22	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		2 034	-
23	Итого совокупного дохода (расхода)		29 354	8 219

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Кравченко Евгений Викторович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

26 марта 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45277598000	81367320	5077746882384	7705794926

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТрастЮнион Эссет Менеджмент" (ООО "ТрастЮнион АйЭм")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

125284, Москва г, ш Хорошёвское, д. 32А, помещ. XIII, ком. 84-87,93,96-102

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы										Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструменту, оцениваемым по справедливой стоимости	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 01 января 2024 г.		1 000	41 602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 031	47 633
2	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		1 000	41 602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 031	47 633
3	Остаток на 01 января 2024 г.		1 000	41 602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 031	47 633
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 219	8 219
5	Прочие взносы акционеров (участников)		-	6 656	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 656
6	Прочее		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(118)	(118)
7	Остаток на 31 декабря 2024		1 000	48 258	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 133	62 391
8	Остаток на 01 января 2025 г.		1 000	48 258	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 133	62 391
9	Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(320)	(320)
10	Остаток на 01 января 2025 г., пересмотренный		1 000	48 258	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 813	62 071
11	Остаток на 01 января 2025 г.		1 000	48 258	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 813	62 071

12	Прибыль (убыток) после налогообложения																	27 320	27 320	
13	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:																	2 034	2 034	
14	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка																	2 034	2 034	
15	Дивиденды (распределенная прибыль)																	(6 000)	(6 000)	
16	Прочие распределения в пользу участников																		(753)	
17	Остаток на 31 декабря 2025		1 000	47 505														2 034	34 133	84 672

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Кравченко Евгений Викторович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

26 марта 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45277598000	81367320	5077746882384	7705794926

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТрастЮнион Эссет Менеджмент" (ООО "ТрастЮнион АйЭм")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

125284, Москва г, ш Хорошёвское, д. 32А, помещ. XIII, ком. 84-87,93,96-102

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по
Годовая

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		160 656	130 203
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(18 830)	(21 086)
3	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(138 030)	(101 821)
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 812)	(2 996)
5	Уплаченный налог на прибыль		(4 111)	(2 781)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		3 905	5 393
7	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 779	6 913
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
8	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		980	7 200
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(1 001)	(9 491)
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(349)	(390)
11	Платежи в связи с вложениями в акции и доли дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий		(11 475)	-
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(40 000)	-
13	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		30 600	-
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(21 245)	(2 681)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
15	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(3 704)	-
16	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(3 704)	-
17	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества		-	6 656

18	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(5 188)	-
19	Прочие поступления от финансовой деятельности		8 083	-
20	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	(3 000)
21	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(809)	3 656
22	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(20 275)	7 888
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	45 571	37 683
24	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	25 295	45 571

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Кравченко Евгений Викторович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

26 марта 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)	№21-000-1-00915
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	125284, город Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А, помещение № XIII, комн. 84-87,93,96-102.
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	по состоянию на 01.01.2025 года - 30 человек по состоянию на 31.12.2025 года - 29 человек

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	Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и подвержена экономическим и финансовым рискам, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Несмотря на продолжающееся совершенствование нормативно-правовой базы и налогового законодательства, часто вносимые изменения и неоднозначность формулировок могут приводить к разным толкованиям, что в совокупности с другими особенностями правовой и фискальной систем может вызывать дополнительные сложности в ведении коммерческой деятельности в Российской Федерации. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий ведения финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства. Руководство Компании считает, что продолжает принимать все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Компании.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды.

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	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации и соответствует требованиям отраслевых стандартов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее ОСБУ). Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России № 843-П от 02.10.2024, бухгалтерский учет ведётся в соответствии с ОСБУ. Общество применяет стандарты МСФО в дополнении и в части не противоречащей ОСБУ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по амортизированной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и первоначальной стоимости для всех остальных активов и обязательств. Учет аренды осуществляется в порядке, предусмотренном Положением Банка России № 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями". Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	реклассификация отсутствует
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	нет
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	нет

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	существенного влияния ретроспективного пересчета не выявлено
---	---	--

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в финансовой отчетности. Указанные суждения раскрываются вместе со значимыми положениями учетной политики.

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>Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают.</p> <p>Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:</p> <p>- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</p> <p>Расчет суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов, включенных в указанную категорию, произведен на основании Методики оценки ожидаемых кредитных убытков, утвержденной Обществом в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее – «МСФО (IFRS) 9»), включая определение исходных данных для модели оценки ожидаемых кредитных убытков, в том числе с учетом прогнозной информации.</p> <p>Общество использует прогнозную информацию в оценке ожидаемых кредитных убытков, оценка основана на внешней информации. Внешняя информация может включать экономические данные и прогнозы, публикуемые Банком России, а также данные рейтинговых агентств в отношении эмитентов и/или выпусков ценных бумаг.</p> <p>- Основные средства</p> <p>В составе основных средств Общества отражены, в том числе, активы в форме права пользования по долгосрочным договорам аренды и лизинга. Оценка сроков аренды была произведена Обществом для каждого договора аренды с учетом ожидаемых планов руководства и вероятности исполнения Обществом опционов на продление аренды.</p> <p>- Отложенные налоговые активы</p> <p>В целях признания отложенных налоговых активов при оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах Общество руководствуется положениями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».</p> <p>- Оценка справедливой стоимости активов и обязательств</p> <p>Оценка осуществляется в Порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». При оценке справедливой стоимости учитываются характеристики конкретного актива или обязательства, которые бы учитывали участники рынка при определении цены актива или обязательства на дату оценки. Такие характеристики включают, например, следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • состояние и местонахождение актива; • ограничения на продажу или использование актива при наличии таких
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки:</p> <p>оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов и характеристик денежных потоков по активу</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Российский рубль является функциональной валютой Общества.</p> <p>Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату соответствующей операции.</p> <p>Для пересчета иностранной валюты в рубли Российской Федерации используется официальный курс иностранной валюты (обменный курс) по отношению к рублю Российской Федерации, которые устанавливается Центральным Банком Российской Федерации на конец отчетного периода или дату совершения операций.</p> <p>Все не денежные активы и обязательства, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются по обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости.</p>
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. 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 не производился.</p>

Раздел II. Изменения в учетной политике

7	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера</p>	<p>В учетную политику Общества с 1 января 2025 года были внесены изменения в связи с вступлением в силу:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"; - Положения Банка России от 01.08.2022 № 803-П "О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения"; - Положения Банка России от 29.06.2020 № 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода"; - Указания 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"; - Указания Банка России от 02.10.2024 № 6890-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"; - Указания Банка России от 02.10.2024 № 6891-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"; - ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"; - ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
---	---	---

8	<p>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>	<p>Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные, чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества в случае применения в будущем, включают в себя новые Положения и Указания Банка России. С 1 января 2026 года вступили в силу:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Положение Банка России от 10.10.2025 № 872-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". - Указание Банка России от 10.10.2025 № 7205-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 1 августа 2022 года N 803-П". - Указание Банка России от 10.10.2025 № 7206-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". - Указание 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". - Указание Банка России от 10.10.2025 № 7209-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами". - Указание 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". - Указание Банка России от 30.06.2025 № 7115-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям". - Указание Банка России от 30.06.2025 № 7117-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договора доверительного управления имуществом и фактов хозяйственной жизни, связанных с его осуществлением, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". - Указание Банка России от 30.06.2025 № 7118-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". - Указание 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". - Указание Банка России от 31.03.2025 № 7026-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". - Указание Банка России от 31.03.2025 № 7027-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета производных инструментов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". <p>В настоящий момент Общество проводит оценку влияния указанных нормативных актов на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</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>Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. В категорию денежных средств или их эквивалентов классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства на расчетных счетах; - депозиты «до востребования», а также депозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет 90 и менее календарных дней. <p>Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях признаются и оцениваются по данным выписок по указанным счетам, предоставленным соответствующими кредитными организациями на отчетную дату. В случае отсутствия на дату оценки выписки кредитной организации денежные средства оцениваются в сумме, отраженной в выписке по состоянию на ближайшую дату.</p>
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В категорию депозитов Общество классифицирует доходы и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет более 90 календарных дней. Депозит в банке признается в качестве актива с момента поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту в кредитной организации. Датой прекращения признания депозита является дата возврата кредитной организацией денежных средств на расчетный счет.</p> <p>При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП.</p> <p>Начисление процентного дохода по депозитам осуществляется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ежемесячно осуществляется начисление процентного дохода исходя из номинальной ставки, установленной депозитным договором, и фактической суммы, размещенной в депозит; - ежеквартально (на отчетную дату), а также на дату полного или частичного погашения депозита, осуществляется корректировка процентных доходов до процентного дохода, рассчитанного с учетом метода ЭСП применительно к амортизированной стоимости депозита, сложившегося на дату расчета процентов с использованием метода ЭСП.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые активы классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если целью бизнес модели управления портфелем является получение прибыли от изменения рыночной стоимости путем их продажи. Переоценка по справедливой стоимости производится ежемесячно. Рыночной ценой, используемой для финансовых активов Общества, является котировка спроса по данным биржи ММВБ</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовые активы классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес модели управления портфелем является как удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг. Переоценка по справедливой стоимости производится ежемесячно. Рыночной ценой, используемой для финансовых активов Общества, является котировка спроса по данным биржи ММВБ. Общество оценивает финансовые активы на обесценение и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки</p>
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы классифицируются в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес модели управления портфелем является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по цене сделки, если она не содержит значительного компонента финансирования (более одного года). Общество оценивает финансовые активы на обесценение и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки.</p>

14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Инвестиции в дочерние организации, контролируемые Обществом согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», учитываются в отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». Оценка долей участия в уставном капитале дочерних и зависимых организаций, учитываемых на балансовых счетах 601 и 602, осуществляется без проведения последующей переоценки. В случае наличия обесценения, по указанным активам создаются соответствующие резервы под обесценение. Инвестиции в дочерние компании подлежат проверке на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ. При наличии признаков обесценения, формирует резерв под обесценение..
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	В состав прочих активов Обществом включаются авансы, уплаченные поставщикам за приобретенные товары (услуги, работы), суммы переплаты по налогам и сборам и др. Прочие нефинансовые активы учитываются Обществом по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, определенного на основании МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	В течение отчетного и сопоставимого периодов отсутствовали операции по взаимозачету существенных сумм финансовых активов и обязательств
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не производит операций хеджирования.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не производит операций хеджирования.

21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не производит операций хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
23	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
24	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Объектом основных средств признается имущество с первоначальной стоимостью свыше 100 тыс.рублей и сроком использования более 12 месяцев. Для всех групп основных средств Компания использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
25	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо

26	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация учитывает моральный и физический износ основных средств и рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов. Под ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной исходя из критериев существенности, Общество вправе ее не учитывать при расчете амортизируемой величины объекта.
27	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника) – 2-5 лет; Транспортные средства – 5 лет; Прочие основные средства (в том числе мебель и принадлежности) – 5 – 10 лет; В отдельных случаях срок полезного использования объектов основных средств может быть установлен приказом руководителя Организации.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
28	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования 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 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 (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; - первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей. К нематериальным активам относятся, в том числе: - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права), и т.п.
29	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Приобретенные нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, включая налог на добавленную стоимость. Процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию или приобретению нематериального актива, включаются в стоимость этого нематериального актива. В дальнейшем нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

30	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
31	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы подлежат проверке на наличие признаков возможного обесценения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку их стоимости. Убытки от обесценения подлежат признанию на момент их выявления.
32	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.
33	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию, например, такие как: - стоимость материалов и услуг, используемых при создании нематериального актива; - выплаты персоналу; - пошлины за регистрацию юридических прав; - амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива. Затраты, произведенные на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов в момент их возникновения.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
34	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	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда. Вознаграждения работникам включают следующие виды: - краткосрочные вознаграждения работникам; - выходные пособия. Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Сумма расходов по оплате труда определяется в размере причитающихся платежей с учетом страховых взносов. Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам не дисконтируются. Долгосрочные вознаграждения работникам не предусмотрены.

35	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Пенсионные планы отсутствуют.
36	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
37	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		
38	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае, если аренда классифицирована как долгосрочная. В целях определения срока аренды учитывается минимальный планируемый срок аренды (неподлежащий досрочному прекращению период плюс оценка опциона на продление договора). Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество производит пересмотр срока аренды или изменение оценки опциона на продление договора. 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. В рамках одного договора Общество не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой.
39	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	Арендные платежи по краткосрочной аренде Общество признает в качестве расхода в течение срока аренды. Аренда, в которой базовый актив не превышает стоимость 300 тыс. руб., признается Обществом договором аренды актива с низкой стоимостью, в отношении которого применяется порядок учета краткосрочной аренды
40	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
41	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается Обществом по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется информация о средневзвешенных процентных ставках по аналогичным заимствованиям в соответствии со статистическим бюллетенем Банка России, раскрываемой на официальном сайте (http://www.cbr.ru/statistics/int_rat) на дату признания актива в форме права пользования и обязательства по Договорам аренды нежилого помещения.

42	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
43	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Данная категория активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
44	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В дальнейшем запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по фактической себестоимости.
45	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервом – оценочным обязательством является обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы – оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в качестве обязательства при соблюдении одновременно следующих условий: <input type="checkbox"/> у Общества есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); <input type="checkbox"/> представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; <input type="checkbox"/> возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату (квартал) и корректируются для наилучшего отражения текущей ситуации. Резерв используется только в отношении тех целей, для которых он первоначально создавался.
46	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	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. Общество исключает кредиторскую задолженность из бухгалтерского баланса с момента погашения задолженности, т.е. с момента исполнения обязательств, предусмотренных договором.
47	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов. Денежные средства, перечисленные в качестве вклада в имущество Общества от учредителей, отражаются в составе добавочного капитала Общества.
48	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо
49	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо

50	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются при возникновении временных разниц. Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях.
----	---	---

51	Порядок отражения дивидендов	В дату решения собрания участников о распределении прибыли признается задолженность перед участниками.
52	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	<p>Признание доходов</p> <p>Доход (в том числе выручка) признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • право на получение этого дохода (выручки) Обществом вытекает из договора или подтверждено иным соответствующим образом; • сумма дохода (выручки) может быть определена; • отсутствует неопределенность в получении дохода; • стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть определена; • затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть определены; • в результате операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана. <p>Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, кроме процентных доходов, не исполняется хотя бы одно из условий, перечисленных выше, или в отношении процентных доходов не исполняется хотя бы одно из условий, перечисленных в пунктах втором - четвертом выше, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности, а не доход.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	25 295	-	25 295	45 571	-	45 571
2	Итого	25 295	-	25 295	45 571	-	45 571
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 года у ООО «ТрастЮнион АйЭм» были остатки денежных средств в 9-ти кредитных организациях (на 31 декабря 2024 года: в 7-ми кредитных организациях). Наибольший остаток приходится на расчетный счет в АКБ "Абсолют Банк" (ПАО) – 25 229 тыс. рублей или 99,87 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2024 г.: 45 533 тыс. рублей или 99,72 процента). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2025г. и на 31 декабря 2024г. у Общества отсутствуют.					

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	25 295	45 571
2	Итого	25 295	45 571
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 информация об инвестиционных и финансовых операциях, не потребовавших использования денежных средств и их эквивалентов отсутствует.	

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	40 499	-
2	Правительства Российской Федерации	40 499	-
3	Итого	40 499	-

**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 декабря 2025 г.			на 31 декабря 2024 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	-	-	-	3 108	(106)	3 003
2	Итого	-	-	-	3 108	(106)	3 003

**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 2025 г.**

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2025 г., в том числе:	106	-	-	-	-	106
2	прочие выданные займы	106	-	-	-	-	106
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	59	-	-	-	-	59
4	прочие выданные займы	59	-	-	-	-	59
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(165)	-	-	-	-	(165)
6	прочие выданные займы	(165)	-	-	-	-	(165)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной
стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам
за 2024 г.**

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12- месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно- обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно- обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно- обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно- обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	106	-	-	-	-	106
2	прочие выданные займы	106	-	-	-	-	106
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	106	-	-	-	-	106
4	прочие выданные займы	106	-	-	-	-	106

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 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	11 939	-	11 939	13 582	-	13 582
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	32	-	32	-	-	-
3	Прочее	797	-	797	742	-	742
4	Итого	12 769	-	12 769	14 324	-	14 324
5	Текстовое пояснение	<p>Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по осуществлению деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 11 939 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 г.: 13 582 тысяч рублей). Крупнейшим дебитором является дебитор, сумма задолженности которого превышает 5% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, что на 31 декабря 2025 года составляет 638,4 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 716,2 тыс. руб.). На 31 декабря 2025 года крупнейшими дебиторами Общества являются 7 контрагентов, совокупная задолженность которых составляет 8 553 тыс. руб. или 67% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. На 31 декабря 2024 года крупнейшими дебиторами Общества являются 4 контрагента, совокупная задолженность которых составляет 6 732 тыс. руб. или 47% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.</p>					

Примечание 9. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.				31 декабря 2024 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Акционерное общество Управляющая компания «ТрастЮнион Девелопмент»	11 475	-	11 475	51	-	-	-	-	- 643
2	Итого	11 475	-	11 475	51	-	-	-	-	- 643
3	Текстовое пояснение	Доля Общества в капитале дочернего общества составляет 51%. Инвестиции в дочерние организации учитываются по номинальной стоимости								

Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	670	10	8	-	-	-	154	841
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 420	10	86	-	-	-	154	2 670
3	накопленная амортизация	(1 750)	-	(78)	-	-	-	-	(1 829)
4	Поступление	-	-	-	-	-	-	554	554
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	609	99	-	-	-	-	(708)	-
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	(326)	-	(86)	-	-	-	-	(412)
7	накопленная амортизация	325	-	86	-	-	-	-	411
8	Амортизация	(375)	-	(8)	-	-	-	-	(383)
9	Прочее	(174)	(75)	-	-	-	-	-	(248)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	729	34	-	-	-	-	-	764
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 703	109	-	-	-	-	-	2 812
12	накопленная амортизация	(1 974)	(75)	-	-	-	-	-	(2 048)
13	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	729	34	-	-	-	-	-	764
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 703	109	-	-	-	-	-	2 812
15	накопленная амортизация	(1 974)	(75)	-	-	-	-	-	(2 048)
16	Поступление	-	-	-	-	-	-	639	639
17	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	555	84	-	-	-	-	(639)	-
18	Выбытие, в том числе:	(63)	-	-	-	-	-	-	(63)
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	(202)	(99)	-	-	-	-	-	(301)
20	накопленная амортизация	139	99	-	-	-	-	-	238

21	Амортизация	(180)	-	-	-	-	-	-	(180)
22	Прочее	(239)	(86)	-	-	-	-	-	(325)
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	802	33	-	-	-	-	-	835
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 056	94	-	-	-	-	-	3 150
25	накопленная амортизация	(2 253)	(61)	-	-	-	-	-	(2 315)
26	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года у Общества есть нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (Лицензия на осуществление деятельности), а также объекты нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе переданные в залог). Все нематериальные активы приобретались за плату. По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали. Капитализированные затраты по займам в стоимости нематериальных активов отсутствуют. Капитальных вложений в объекты нематериальных активов, создаваемых организацией самостоятельно, на отчетную дату не было; Существенных объектов нематериальных активов нет; Прироста стоимости объектов нематериальных активов при переоценке, признанной в составе капитала (сумма накопленной дооценки), не списанной на нераспределенную прибыль, на отчетную дату не было; Нематериальных активов, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости нет.</p>							

Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	202	-	-	-	-	3 785	-	-	3 987
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 066	-	-	-	-	17 470	-	-	18 536
3	накопленная амортизация	-	(864)	-	-	-	-	(13 685)	-	-	(14 549)
4	Поступление	-	216	-	-	-	-	12 449	-	37	12 702
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	-	37	-	-	-	-	-	-	(37)	-
6	Выбытие, в том числе:	-	(33)	-	-	-	-	(891)	-	-	(923)
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(37)	-	-	-	-	(7 508)	-	-	(7 545)
8	накопленная амортизация	-	4	-	-	-	-	6 617	-	-	6 621
9	Амортизация	-	(170)	-	-	-	-	(3 911)	-	-	(4 081)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	252	-	-	-	-	11 432	-	-	11 685
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	838	-	-	-	-	22 411	-	-	23 249
12	накопленная амортизация	-	(586)	-	-	-	-	(10 979)	-	-	(11 565)
13	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	252	-	-	-	-	11 432	-	-	11 685
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	838	-	-	-	-	22 411	-	-	23 249
15	накопленная амортизация	-	(586)	-	-	-	-	(10 979)	-	-	(11 565)
16	Поступление	-	324	9 920	-	-	-	-	-	-	10 243
17	Выбытие, в том числе:	-	-	(9 920)	-	-	-	-	-	-	(9 920)
18	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	(9 920)	-	-	-	(9 962)	-	-	(19 881)
19	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	9 962	-	-	9 962
20	Амортизация	-	(109)	-	-	-	-	(2 391)	-	-	(2 500)

21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том	-	467	-	-	-	-	9 041	-	-	9 509
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 162	-	-	-	-	12 449	-	-	13 611
23	накопленная амортизация	-	(695)	-	-	-	-	(3 408)	-	-	(4 103)
24	Текстовое пояснение	<p>В течение 2025 и 2024 годов затрат по займам не было; Неамортизируемых объектов основных средств на отчетную дату нет; Неиспользуемых объектов основных средств на отчетную дату нет; Основных средств, предоставленных организацией за плату во временное пользование, на отчетную дату нет; Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданных организацией в залог, на отчетную дату нет; Прироста стоимости объектов основных средств при переоценке, признанная в составе капитала (сумма накопленной дооценки), не списанная на нераспределенную прибыль, на отчетную дату нет; Основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости нет.</p>									

Примечание 12. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 336	-	2 336	2 173	-	2 173
2	Расчеты с персоналом	16	-	16	26	-	26
3	Расчеты по социальному страхованию	882	-	882	882	-	882
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	29	-	29	47	-	47
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 874	(153)	1 720	725	(153)	572
6	Запасы	47	-	47	44	-	44
7	Итого	5 185	(153)	5 031	3 897	(153)	3 744
8	Текстовое пояснение	В течение 2025 и 2024 годов авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов не было; В течение 2025 и 2024 годов авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов не было.					

Примечание 12. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	41	-	-	-	41
2	стоимость (или оценка)	-	41	-	-	-	41
3	Поступление (создание)	-	915	41	-	-	956
4	Признание в составе	-	(911)	(41)	-	-	(953)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	44	-	-	-	44
6	стоимость (или оценка)	-	44	-	-	-	44
7	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	44	-	-	-	44
8	стоимость (или оценка)	-	44	-	-	-	44
9	Поступление (создание)	-	1 201	768	-	-	1 968
10	Признание в составе	-	(1 235)	(730)	-	-	(1 965)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	9	38	-	-	47
12	стоимость (или оценка)	-	9	38	-	-	47
13	Текстовое пояснение	В течение 2025 и 2024 годов авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов не было; В течение 2025 и 2024 годов авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов не было.					

Примечание 12. Прочие активы

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2025 г.**

Таблица 12.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 1 января 2025 г.	-	153	-	-	-	153
2	Резерв под обесценение на 31 декабря 2025 г.	-	153	-	-	-	153

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2024 г.**

Таблица 12.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	153	-	-	-	153
2	Резерв под обесценение на 31 декабря 2024 г.	-	153	-	-	-	153

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

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

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	6 861	9 183
2	Итого	6 861	9 183
3	Текстовое пояснение	В течение 2025 и 2024 годов обеспеченных обязательств, активов, переданных в залог не было; В течение 2025 и 2024 годов просрочки платежей по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам не было.	

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 13.2

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Средства, привлеченные от кредитных организаций	9,6	17	9,6	29 мес

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	477	177
2	Итого	477	177
3	Текстовое пояснение	Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе ожидаемых сроков погашения), раскрывается в Примечании 28.	

Примечание 15. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	6 388	6 517
2	Расчеты по социальному страхованию	3 328	3 060
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4	27
4	Итого	9 719	9 604

Примечание 16. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	<p>Уставный капитал. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 полностью оплаченный уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб.</p> <p>По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 владельцы уставного капитала ООО «ТрастЮнион АйЭм» имели право голоса на годовых и внеочередных общих собраниях участников Общества в пределах размеров принадлежащих им долей.</p> <p>Дополнительный капитал. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 дополнительный капитал складывался из вкладов участника Общества в имущество Общества денежными средствами и составляет на 31 декабря 2025 года 47 505 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года: 48 258 тыс. рублей)..</p>

Примечание 16. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	<p>Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.</p> <p>В течение 2025 и 2024 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тыс. руб., но суммарно не более 80 000 тыс. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании».</p> <p>Минимальный размер собственных средств ООО «ТрастЮнион АйЭм», рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее: на 31 декабря 2025 года 27 281 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: 31 246 тысяч рублей).</p> <p>31.4. На 31 декабря 2025 года величина собственных средств ООО «ТрастЮнион АйЭм» составляет 43 444 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: 33 520 тысяч рублей).</p> <p>Нарушений ООО «ТрастЮнион АйЭм» требований, установленных Банком России к уровню собственных средств в течении 2025 года и 2024 года не было.</p>
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Неприменимо
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Неприменимо

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2025 г.

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	30 600	-	-	-	30 600
2	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	30 600	-	-	-	30 600
3	Итого	30 600	-	-	-	30 600

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2024 г.

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7

Примечание 18. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9 071	7 480
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 218	-
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	708
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	131	108
5	прочее	4 722	6 663
6	Итого	9 071	7 480

**Примечание 19. Доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами,
оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

**Доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами,
оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(18)	-
2	Итого	(18)	-

Примечание 20. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	159 090	132 314
2	Итого	159 090	132 314
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	159 090	132 314

Примечание 21. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	117 880	90 470
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	19 416	14 578
3	Прочее	929	565
4	Итого	138 225	105 612

Примечание 22. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	128	576
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	913	2 834
3	Расходы на технические услуги	75	5
4	Итого	1 116	3 415

Примечание 23. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	-	3
2	По обязательствам по аренде	1 316	1 194
3	Итого	1 316	1 197

Примечание 24. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	801	805
2	Амортизация основных средств	2 893	4 292
3	Амортизация нематериальных активов	183	383
4	Расходы по аренде	4 266	3 575
5	Расходы по страхованию	458	991
6	Расходы на рекламу и маркетинг	2 500	-
7	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 951	6 832
8	Представительские расходы	319	325
9	Транспортные расходы	714	753
10	Неустойки (штрафы, пени)	2	-
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	362	319
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2 105	1 961
13	Прочее	5 617	4 366
14	Итого	22 171	24 600
15	Текстовое пояснение	<p>Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 4 266 тысяч рублей за 2025 год и расходы по операционной аренде в сумме 3 575 тысяч рублей за 2024 год. Расходы на профессиональные услуги за 2025 год включают расходы на проведение аудита по стандартам МСФО и ОСБУ в размере 250 тысяч рублей. Расходы на профессиональные услуги за 2024 год включают расходы на проведение аудита по стандартам МСФО и ОСБУ в размере 250 тысяч рублей. Прочие административные расходы за 2025 год включают плату за право пользования объектами интеллектуальной собственности в размере 1 976 тысяч рублей. Прочие административные расходы за 2024 год включают плату за право пользования объектами интеллектуальной собственности в размере 1 754 тысяч рублей.</p>	

Примечание 25. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	896	5 130
2	Прочее	3	-
3	Итого	899	5 130

Суммы доходов от выбытия основных средств: в 2025 году 896 тыс. руб., в 2024 году 5 130 тыс.руб.

Примечание 25. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	(2)	-
2	Итого	(2)	-

Примечание 26. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество имеет транспортные средства, полученные по договорам лизинга. Общество арендует офисное помещение для осуществления своей основной деятельности.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Переменные арендные платежи
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения по условиям договоров определены арендодателями и касаются вида использований помещений – только для офиса, запрет на субаренду и иное использование в пользу третьих лиц, запрет на залог арендных прав и т.д. По условиям договоров имеются условия денежного обеспечения в размере основной арендной платы.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Не имеются
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Не имеются
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не имеются
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не имеются
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не имеются

Примечание 26. Аренда

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

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	11	9 041	11 432
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	6 861	9 183

Примечание 26. Аренда

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

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	3 704	(1 194)
2	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	3 704	(1 194)
3	Итого	3 704	(1 194)

Примечание 27. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	9 607	2 552
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(10)	(777)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	9 597	1 774
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	9 597	1 774

Примечание 27. Налог на прибыль

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	36 916	9 994
2	Условный расход (доход) по налогу на	9 229	1 999
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
		367	268
4	расходы, не принимаемые к	367	268
5	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(492)
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	9 597	1 774
7	Текстовое пояснение	Отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 года, были переоценены с применением новой ставки 25%. Эффект от данной переоценки отражен в Бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации, Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год в составе расходов по налогу на прибыль в сумме 491,9 тыс. рублей. На 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и связанные с ними временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, отсутствуют	

Примечание 28. Управление рисками

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

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	25 295	-	-	25 295
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	40 499	-	-	40 499
3	долговые инструменты	40 499	-	-	40 499
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 769	-	-	12 769
5	дебиторская задолженность	12 769	-	-	12 769
6	Инвестиции в дочерние организации	11 475	-	-	11 475
7	Прочее	19 218	-	-	19 218
8	Итого активов	109 257	-	-	109 257
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 338	-	-	7 338
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 861	-	-	6 861
11	кредиторская задолженность	477	-	-	477
12	Прочее	17 247	-	-	17 247
13	Итого обязательств	24 585	-	-	24 585
14	Чистая балансовая позиция	84 672	-	-	84 672

Географический анализ финансовых активов и обязательств финансовой организации
на 1 января 2025 г.

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	45 571	-	-	45 571
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 327	-	-	17 327
3	займы выданные и прочие размещенные средства	3 003	-	-	3 003
4	дебиторская задолженность	14 324	-	-	14 324
5	Прочее	20 917	-	-	20 917
6	Итого активов	83 814	-	-	83 814
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 360	-	-	9 360
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 183	-	-	9 183
9	кредиторская задолженность	177	-	-	177
10	Прочее	12 064	-	-	12 064
11	Итого обязательств	21 423	-	-	21 423

12	Чистая балансовая позиция	62 391	-	-	62 391
----	---------------------------	--------	---	---	--------

Примечание 28. Управление рисками

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

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	25 295	-	-	-	-	-	-	25 295
2	расчетные счета	25 295	-	-	-	-	-	-	25 295
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	40 499	40 499
4	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	40 499	40 499
5	дебиторская задолженность, в том	12 769	-	-	-	-	-	-	12 769
6	дебиторская задолженность клиентов	12 769	-	-	-	-	-	-	12 769
7	Итого активов	38 064	-	-	-	-	-	40 499	78 564
Раздел II. Обязательства									
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	477	-	-	6 861	-	-	-	7 338
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	6 861	-	-	-	6 861
10	обязательства по аренде	-	-	-	6 861	-	-	-	6 861
11	кредиторская задолженность, в том	477	-	-	-	-	-	-	477
12	прочее	477	-	-	-	-	-	-	477
13	Итого обязательств	477	-	-	6 861	-	-	-	7 338
14	Итого разрыв ликвидности	37 588	-	-	(6 861)	-	-	40 499	71 226

**Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 1 января 2025 г.**

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	45 571	-	-	-	-	-	-	45 571
2	расчетные счета	45 571	-	-	-	-	-	-	45 571
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 324	3 003	-	-	-	-	-	17 327
4	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	3 003	-	-	-	-	-	3 003
5	прочие выданные займы	-	3 003	-	-	-	-	-	3 003
6	дебиторская задолженность, в том	14 324	-	-	-	-	-	-	14 324
7	дебиторская задолженность клиентов	14 324	-	-	-	-	-	-	14 324
8	Итого активов	59 895	3 003	-	-	-	-	-	62 898
Раздел II. Обязательства									
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	377	-	8 805	-	-	-	-	9 183
10	обязательства по аренде	377	-	8 805	-	-	-	-	9 183
11	кредиторская задолженность, в том	177	-	-	-	-	-	-	177
12	прочее	177	-	-	-	-	-	-	177
13	Итого обязательств	555	-	8 805	-	-	-	-	9 360
14	Итого разрыв ликвидности	59 340	3 003	(8 805)	-	-	-	-	53 538

Примечание 28. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	25 295	-	-	-	25 295
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	40 499	-	-	-	40 499
3	долговые инструменты	40 499	-	-	-	40 499
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 769	-	-	-	12 769
5	дебиторская задолженность	12 769	-	-	-	12 769
6	Инвестиции в дочерние организации	11 475	-	-	-	11 475
7	Прочее	19 218	-	-	-	19 218
8	Итого активов	109 257	-	-	-	109 257
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 338	-	-	-	7 338
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 861	-	-	-	6 861
11	кредиторская	477	-	-	-	477
12	Прочее	17 247	-	-	-	17 247
13	Итого обязательств	24 585	-	-	-	24 585
14	Чистая балансовая позиция	84 672	-	-	-	84 672

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
на 1 января 2025 г.

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	45 571	-	-	-	45 571
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 327	-	-	-	17 327
3	займы выданные и прочие размещенные средства	3 003	-	-	-	3 003
4	дебиторская задолженность	14 324	-	-	-	14 324
5	Прочее	20 917	-	-	-	20 917
6	Итого активов	83 814	-	-	-	83 814
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 360	-	-	-	9 360
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 183	-	-	-	9 183
9	кредиторская	177	-	-	-	177
10	Прочее	12 064	-	-	-	12 064
11	Итого обязательств	21 423	-	-	-	21 423
12	Чистая балансовая позиция	62 391	-	-	-	62 391

Примечание 29. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	69 244	46 201
2	Текстовое пояснение	Общество начисляло за 2025 год и за 2024 год вознаграждения ключевому управленческому персоналу: Генеральному директору, руководителям ключевых подразделений. Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 2025 год составила 10 584 тыс. руб. (за 2024 год- 7 064 тыс. руб.). Категории сотрудников, классифицируемые Обществом как ключевой управленческий персонал: Генеральный директор, Финансовый советник, Управляющий директор	

Примечание 30. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Информация о событиях после отчетной даты События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют. Информация по прекращаемой деятельности Общество в 2025 году не прекращало виды деятельности, которыми оно занималось и не планирует прекращение своей деятельности.
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	Не применимо

Генеральный директор _____ Е.В. Кравченко

26 марта 2026 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ТрастЮнион АйЭм»
за 2025 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «ТрастЮнион АйЭм»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТрастЮнион Эссет Менеджмент» (ОГРН – 5077746882384, далее - Организация), состоящей из:

- бухгалтерского баланса организации на 31 декабря 2025 года;
- отчета о финансовых результатах организации за 2025 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ✓ отчета об изменениях капитала организации за 2025 год;
 - ✓ отчета о движении денежных средств организации за 2025 год;
 - ✓ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ТрастЮнион Эссет Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации и утвержденными Банком России для отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств в части форм раскрытия информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядка группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p> <p>Мы уделили особое внимание вопросу проверки адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям. Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов Организации. Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход приведена в <i>Примечании №6. «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</i></p>	<p>Наши аудиторские процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, оценки признания ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, тестирование на обесценение (модель ожидаемых кредитных убытков — ECL) и правомерность классификации согласно МСФО (IFRS) 9. Аудиторы фокусировались на методологии оценки, точности данных и качестве суждений руководства. Аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству Организации относительно применяемых моделей оценки ценных бумаг; анализ допущений, используемых для расчета ожидаемых кредитных убытков (вероятность дефолта, убыток при дефолте), подтверждение того, что активы удерживаются как для получения договорных денежных потоков, так и для продажи, и проходят тест SPPI (основная сумма и проценты), проверку наличия в делах Организации документов, содержащих показатели, используемые для расчета справедливой стоимости ценных бумаг и своевременность использования соответствующих показателей. Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели выборочное тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям.</p> <p>Также осуществили проверку раскрытия информации в отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Мы уделили особое внимание вопросу признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов по причине существенности данного показателя в стоимостном выражении. Потоки поступления выручки от оказания услуг в основном представляют собой вознаграждение, причитающееся управляющей компании по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Размер вознаграждения за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами устанавливается правилами доверительного управления паевого инвестиционного фонда и зависит от среднегодовой стоимости чистых активов. Обязанность по определению стоимости чистых активов возложена на управляющую компанию.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки от оказания услуг и комиссионных доходах приведена в *Примечании №20 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

Наши аудиторские процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, оценки признания выручки от оказания услуг исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, а также риск недобросовестных действий или ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у Организации прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов.

Мы также осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, представленной в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в

ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Организации, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Организации, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого было выпущено аудиторское заключение



Папуш Ирина Александровна
ОРНЗ 21206028420

Директор ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»



Смагина Наталия Владимировна
ОРНЗ 22006097752



«27» марта 2026г.

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»

ОГРН: 1027700313464

Место нахождения: 105094, г. Москва, Семеновская наб., д. 2/1 стр. 1, помещ. 1/10

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 12006074351

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45277598000	81367320	5077746882384	7705794926

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТрастЮнион Эссет Менеджмент"
(ООО "ТрастЮнион АйЭм")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

125284, Москва г, ш Хорошёвское, д. 32А, помещ. XIII, ком. 84-87,93,96-102

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5	25 295	45 571	37 683
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		40 499	-	-
3	долговые инструменты	6	40 499	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		12 769	17 327	12 111
5	займы выданные и прочие размещенные средства	7	-	3 003	-
6	дебиторская задолженность	8	12 769	14 324	12 111
7	Инвестиции в дочерние организации	9	11 475	-	-
8	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10	835	764	841
9	Основные средства и капитальные вложения в них	11	9 509	11 685	3 987
10	Требования по текущему налогу на прибыль	27	5	625	1 064
11	Отложенные налоговые активы	27	3 839	4 100	995
12	Прочие активы	12	5 031	3 744	3 341
13	Итого активов		109 257	83 814	60 021
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		7 338	9 360	6 242
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	6 861	9 183	4 059
16	кредиторская задолженность	14	477	177	2 183
17	Обязательство по текущему налогу на прибыль	27	5 239	-	-
18	Отложенные налоговые обязательства	27	2 288	2 460	15
19	Резервы - оценочные обязательства		-	-	153
20	Прочие обязательства	15	9 719	9 604	5 978
21	Итого обязательств		24 585	21 423	12 388
Раздел III. Капитал					
22	Уставный капитал	16	1 000	1 000	1 000
23	Добавочный капитал	16	47 505	48 258	41 602
24	Резервы		2 034	-	-
25	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		34 133	13 133	5 031
26	Итого капитала		84 672	62 391	47 633
27	Итого капитала и обязательств		109 257	83 814	60 021

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 марта 2026 г.



(подпись)

Кравченко Евгений Викторович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

7

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45277598000	81367320	5077746882384	7705794926

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТрастЮнион Эссет Менеджмент"
(ООО "ТрастЮнион АйЭм")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

125284, Москва г, ш Хорошёвское, д. 32А, помещ. XIII, ком. 84-87,93,96-102

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		39 759	7 374
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17	30 600	-
3	процентные доходы	18	9 071	7 480
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	19	(18)	-
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		106	(106)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	20	159 090	132 314
7	Расходы на персонал	21	(138 225)	(105 612)
8	Прямые операционные расходы	22	(1 116)	(3 415)
9	Процентные расходы	23	(1 316)	(1 197)
10	Общие и административные расходы	24	(22 171)	(24 600)
11	Прочие доходы	25	899	5 130
12	Прочие расходы	25	(2)	-
13	Прибыль (убыток) до налогообложения	27	36 916	9 994
14	Налог на прибыль, в том числе:	27	(9 597)	(1 774)
15	текущий налог на прибыль	27	(9 607)	(2 552)
16	отложенный налог на прибыль	27	10	777
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		27 320	8 219
Раздел II. Прочий совокупный доход				
18	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		2 034	-
19	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		2 034	-

8

20	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		1 815	-
21	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		220	-
22	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		2 034	-
23	Итого совокупного дохода (расхода)		29 354	8 219

Генеральный директор

(должность руководителя)

26 марта 2026 г.



Кравченко Евгений Викторович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

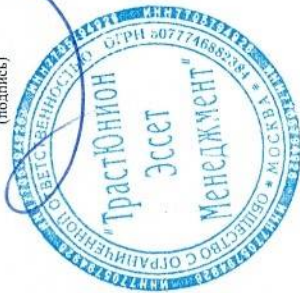
12	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 320	27 320
13	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 034	2 034
14	Дивиденды (распределенная прибыль)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 034	2 034
15	Прочие распределения в пользу участников	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 000)	(6 000)
16	Остаток на 31 декабря 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(753)	(753)
17		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 505	34 133
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 000	84 672

Кравченко Евгений Викторович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

(подпись)

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 марта 2026 г.



Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45277598000	81367320	5077746882384	7705794926

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТрастЮнион Эссет Менеджмент"
(ООО "ТрастЮнион АйЭм")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

125284, Москва г, ш Хорошёвское, д. 32А, помещ. XIII, ком. 84-87,93,96-102

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		160 656	130 203
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(18 830)	(21 086)
3	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(138 030)	(101 821)
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 812)	(2 996)
5	Уплаченный налог на прибыль		(4 111)	(2 781)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		3 905	5 393
7	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 779	6 913
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
8	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		980	7 200
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(1 001)	(9 491)
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(349)	(390)
11	Платежи в связи с вложениями в акции и доли дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий		(11 475)	-
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(40 000)	-
13	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		30 600	-
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(21 245)	(2 681)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
15	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(3 704)	-
16	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(3 704)	-
17	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества		-	6 656

12

18	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(5 188)	-
19	Прочие поступления от финансовой деятельности		8 083	-
20	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	(3 000)
21	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(809)	3 656
22	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(20 275)	7 888
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	45 571	37 683
24	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	25 295	45 571

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Кравченко Евгений Викторович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

26 марта 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)	№21-000-1-00915
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	125284, город Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А, помещение № XIII, комн. 84-87,93,96-102.
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	по состоянию на 01.01.2025 года - 30 человек по состоянию на 31.12.2025 года - 29 человек

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 Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	3 Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и подвержена экономическим и финансовым рискам, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Несмотря на продолжающееся совершенствование нормативно-правовой базы и налогового законодательства, часто вносимые изменения и неоднозначность формулировок могут приводить к разным толкованиям, что в совокупности с другими особенностями правовой и фискальной систем может вызывать дополнительные сложности в ведении коммерческой деятельности в Российской Федерации. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий ведения финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства. Руководство Компании считает, что продолжает принимать все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективности работы Компании.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдаленно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приняты меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды.

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	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации и соответствует требованиям отраслевых стандартов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее ОСБУ). Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России № 843-П от 02.10.2024, бухгалтерский учет ведётся в соответствии с ОСБУ. Общество применяет стандарты МСФО в дополнении и в части не противоречащей ОСБУ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по амортизированной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и первоначальной стоимости для всех остальных активов и обязательств. Учет аренды осуществляется в порядке, предусмотренном Положением Банка России № 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями". Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	реклассификация отсутствует
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	нет
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	нет

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	существенного влияния ретроспективного пересчета не выявлено
---	---	--

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
1	<p>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>	<p>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</p> <p>В процессе применения учетной политики руководителю формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в финансовой отчетности. Указанные суждения раскрываются вместе со значимыми положениями учетной политики.</p>

2	<p>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>	<p>Оценки и leakage в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают.</p> <p>Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости - Расчет суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении кредитных убытков, утвержденной Обществом в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее – «МСФО (IFRS) 9»), включая определение исходных данных для модели оценки ожидаемых кредитных убытков, в том числе с учетом прогнозной информации. - Общество использует прогнозную информацию в оценке ожидаемых кредитных убытков, оценка основана на внешней информации. Внешняя информация может включать экономические данные и прогнозы, публикуемые Банком России, а также данные рейтинговых агентств в отношении эмитентов и/или выпусков ценных бумаг. - Основные средства - В составе основных средств Общества отражены, в том числе, активы в форме права пользования по долгосрочным договорам аренды и лизинга. Оценка сроков аренды была произведена Обществом для каждого договора аренды с учетом ожидаемых планов руководства и вероятности исполнения Обществом опционов на продление аренды. - Отложенные налоговые активы - В целях признания отложенных налоговых активов при оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах Общество руководствуется положениями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». - Оценка справедливой стоимости активов и обязательств - Оценка осуществляется в Порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». При оценке справедливой стоимости учитываются характеристики конкретного актива или обязательства, которые бы учитывали участники рынка при определении цены актива или обязательства на дату оценки. Такие характеристики включают, например, следующее: <ul style="list-style-type: none"> • состояние и местонахождение актива; • ограничения на продажу или использование актива при наличии таковых
3	<p>Подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p>Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов и характеристик денежных потоков по активу</p>
4	<p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</p>	<p>Российский рубль является функциональной валютой Общества.</p> <p>Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату соответствующей операции.</p> <p>Для пересчета иностранной валюты в рубль Российской Федерации используется официальный курс иностранной валюты (обменный курс) по отношению к рублю Российской Федерации, которые устанавливаются Центральным Банком Российской Федерации на конец отчетного периода или дату совершения операции.</p> <p>Все не денежные активы и обязательства, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются по обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости.</p>
5	<p>Допущение о непрерывности деятельности организации</p>	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. У него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.</p>
6	<p>Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля</p>	<p>Пересчет показателей не производился.</p>

Раздел II. Изменения в учетной политике

Описание изменений учетной политики, их причин и характера

В учетную политику Общества с 1 января 2025 года были внесены изменения в связи с вступлением в силу:

- Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности";
- Положения Банка России от 01.08.2022 № 803-П "О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения";
- Положения Банка России от 29.06.2020 № 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода";
- Указания 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";
- Указания Банка России от 02.10.2024 № 6890-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами";
- Указания Банка России от 02.10.2024 № 6891-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами";
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность";
- ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

<p>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>	<p>Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные, чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества в случае применения в будущем, включая в себя новые Положения и Указания Банка России. С 1 января 2026 года вступили в силу:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Положение Банка России от 10.10.2025 № 872-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначения которых не определено, имущества и (или) его годовых остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" - Указание Банка России от 10.10.2025 № 7205-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 1 августа 2022 года N 803-П" - Указание Банка России от 10.10.2025 № 7206-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" - Указание 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" - Указание Банка России от 10.10.2025 № 7209-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами" - Указание 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" - Указание Банка России от 30.06.2025 № 7115-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выданным облигациям и выданным векселям" - Указание Банка России от 30.06.2025 № 7117-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договора доверительного управления имуществом и фактов хозяйственной жизни, связанных с его осуществлением, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" - Указание Банка России от 30.06.2025 № 7118-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" - Указание 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" - Указание Банка России от 31.03.2025 № 7026-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" - Указание Банка России от 31.03.2025 № 7027-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета производных инструментов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" <p>В настоящий момент Общество проводит оценку влияния указанных нормативных актов на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</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>Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. В категорию денежных средств или их эквивалентов классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства на расчетных счетах; - депозиты «до востребования», а также депозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет 90 и менее календарных дней. <p>Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях признаются по данным выписок по указанным счетам, предоставленным соответствующими кредитными организациями на отчетную дату. В случае отсутствия на дату оценки выписки кредитной организации денежные средства оцениваются в сумме, отраженной в выписке по состоянию на ближайшую дату.</p>
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В категорию депозитов Общество классифицирует доходы и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет более 90 календарных дней. Депозит в банке признается в качестве актива с момента поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту в кредитной организации. Датой прекращения признания депозита является дата возврата кредитной организацией денежных средств на расчетный счет.</p> <p>При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП. Начисление процентного дохода по депозитам осуществляется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ежемесячно осуществляется начисление процентного дохода исходя из номинальной ставки, установленной депозитным договором, и фактической суммы, размещенной в депозит; - ежеквартально (на отчетную дату), а также на дату полного погашения депозита, осуществляется корректировка процентных доходов до процентной дохода, рассчитанного с учетом метода ЭСП применительно к амортизированной стоимости депозита, сложившегося на дату расчета процентов с использованием метода ЭСП.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые активы классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если целью бизнес модели управления портфелем является получение прибыли от изменения рыночной стоимости путем их продажи. Переоценка по справедливой стоимости производится ежемесячно. Рыночной ценой, используемой для финансовых активов Общества, является котировка спроса по данным биржи ММВБ</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовые активы классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес модели управления портфелем является как удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг. Переоценка по справедливой стоимости производится ежемесячно. Рыночной ценой, используемой для финансовых активов Общества, является котировка спроса по данным биржи ММВБ. Общество оценивает финансовые активы на обесценение и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки</p>
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы классифицируются в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес модели управления портфелем является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по цене сделки, если она не содержит значительного компонента финансирования (более одного года). Общество оценивает финансовые активы на обесценение и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки.</p>

14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Инвестиции в дочерние организации, контролируемые Обществом согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», учитываются в отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». Оценка долей участия в уставном капитале дочерних и зависимых организаций, учитываемых на балансовых счетах 601 и 602, осуществляется без проведения последующей переоценки. В случае наличия обесценения, по указанным активам создаются соответствующие резервы под обесценение. Инвестиции в дочерние компании подлежат проверке на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ. При наличии признаков обесценения, формирует резерв под обесценение..
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	В состав прочих активов Обществом включаются авансы, уплаченные поставщикам за приобретенные товары (услуги, работы), суммы переплаты по налогам и сборам и др. Прочие нефинансовые активы учитываются Обществом по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, определенного на основании МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	В течение отчетного и сопоставимого периодов отсутствовали операции по взаимозачету существенных сумм финансовых активов и обязательств
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не производит операций хеджирования.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не производит операций хеджирования.

21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не производит операций хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
23	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
24	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Объектом основных средств признается имущество с первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. рублей и сроком использования более 12 месяцев. Для всех групп основных средств Компания использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
25	Способ переноса притока стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо

26	<p>Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Амортизация учитывает моральный и физический износ основных средств и рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов. Под ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной исходя из критериев существенности, Общество вправе ее не учитывать при расчете амортизируемой величины объекта.</p>
27	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника) – 2-5 лет. Транспортные средства – 5 лет. Прочие основные средства (в том числе мебель и принадлежности) – 5 – 10 лет. В отдельных случаях срок полезного использования объектов основных средств может быть установлен приказом руководителя Организации.</p> <p style="text-align: center;">Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</p>
28	<p>Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)</p>	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен принести экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования 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 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 к иным лицам к экономическим выгодам от использования объекта (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. - первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей. К нематериальным активам относятся, в том числе: - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права), и т.п.</p>
29	<p>Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)</p>	<p>Приобретенные нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, включая налог на добавленную стоимость. Процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию или приобретению нематериального актива, включаются в стоимость этого нематериального актива. В дальнейшем нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>

30	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
31	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта использования на ежегодного тестирования на наличие информации о обесценении, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы подлежат проверке на наличие признаков возможного обесценения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку их стоимости. Убытки от обесценения подлежат признанию на момент их выявления.
32	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.
33	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию, например, такие как: - стоимость материалов и услуг, используемых при создании нематериального актива; - выплаты персоналу; - пошлины за регистрацию юридических прав; - амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива. Затраты, произведенные на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов в момент их возникновения.
34	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</p> <p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда.</p> <p>Вознаграждения работникам включают следующие виды:</p> <ul style="list-style-type: none"> - краткосрочные вознаграждения работникам; - выходные пособия. <p>Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Сумма расходов по оплате труда определяется в размере причитающихся платежей с учетом страховых взносов.</p> <p>Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам не дисконтируются.</p> <p>Долгосрочные вознаграждения работникам не предусмотрены.</p>

35	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Пенсионные планы отсутствуют.
36	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
37	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
38	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</p> <p>Общество признает актив в форме права пользования и обязательства по аренде в случае, если аренда классифицирована как долгосрочная. В целях определения срока аренды учитывается минимальный планируемый срок аренды (подлежащий досрочному прекращению период плюс оценка опциона на рождение договора). Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество проведет пересмотр срока аренды или изменение оценки опциона на продление договора. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используются процентная ставка по заемным средствам. В рамках одного договора Общество не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой.</p>
39	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	<p>Арендные платежи по краткосрочной аренде Общество признает в качестве расхода в течение срока аренды. Аренда, в которой базовый актив не превышает стоимость 300 тыс. руб., признается Обществом договором аренды актива с низкой стоимостью, в отношении которого применяется порядок учета краткосрочной аренды</p>
40	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
41	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	<p>На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается Обществом по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется информация о средневзвешенных процентных ставках по аналогичным займам в соответствии со статистическим бюллетенем Банка России, раскрываемой на официальном сайте (http://www.cbr.ru/statistics/int_rat) на дату признания актива в форме права пользования и обязательства по Договорам аренды нежилого помещения.</p>

42	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
43	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Данная категория активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
44	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведенные их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В дальнейшем запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по фактической себестоимости.
45	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервом – оценочным обязательством является обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы – оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в качестве обязательства при соблюдении одновременно следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> у Общества есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются ресурсы, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату (квартал) и корректируются для наилучшего отражения текущей ситуации. Резерв используется только в отношении тех целей, для которых он первоначально создавался.
46	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	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. Общество исключает кредиторскую задолженность из бухгалтерского баланса с момента погашения задолженности, т.е. с момента исполнения обязательств, предусмотренных договором.
47	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов. Денежные средства, перечисленные в качестве вклада в имущество Общества от учредителей, отражаются в составе добавочного капитала Общества.
48	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо
49	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо

50	<p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>	<p>Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются при возникновении временных разниц. Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях.</p>
----	--	--

51	Порядок отражения дивидендов	В дату решения собрания участников о распределении прибыли признается задолженность перед участниками.
52	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	<p>Признание доходов</p> <p>Доход (в том числе выручка) признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • право на получение этого дохода (выручки) Обществом вытекает из договора или подтверждающим образом; • сумма дохода (выручки) может быть определена; • отсутствует неопределенность в получении дохода; • стадия завершения операции по состоянию на конец отчетного периода может быть определена; • затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть определены; • в результате операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Обществом передано покупателю риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана. <p>Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, кроме процентных доходов, не исполняется хотя бы одно из условий, перечисленных выше, или в отношении процентных доходов не исполняется хотя бы одно из условий, перечисленных в пунктах втором - четвертом выше, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности, а не доход.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	25 295	-	25 295	45 571	-	45 571
2	Итого	25 295	-	25 295	45 571	-	45 571
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 года у ООО «ТрастЮнион АйЭм» были остатки денежных средств в 9-ти кредитных организациях (на 31 декабря 2024 года: в 7-ми кредитных организациях). Наибольший остаток приходится на расчетный счет в АКБ "Абсолют Банк" (ПАО) – 25 229 тыс. рублей или 99,87 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2024 г.: 45 533 тыс. рублей или 99,72 процента). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2025г. и на 31 декабря 2024г. у Общества отсутствуют.					

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	25 295	45 571
2	Итого	25 295	45 571
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 информация об инвестиционных и финансовых операциях, не потребовавших использования денежных средств и их эквивалентов отсутствует.	

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	40 499	-
2	Правительства Российской Федерации	40 499	-
3	Итого	40 499	-

**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 декабря 2025 г.			на 31 декабря 2024 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	-	-	-	3 108	(106)	3 003
2	Итого	-	-	-	3 108	(106)	3 003

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 2025 г.

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, кредитные убытки, оцениваемые в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2025 г., в том числе:	106	-	-	-	-	106	
2	прочие выданные займы	106	-	-	-	-	106	
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	59	-	-	-	-	59	
4	прочие выданные займы	59	-	-	-	-	59	
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(165)	-	-	-	-	(165)	
6	прочие выданные займы	(165)	-	-	-	-	(165)	
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной
стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам
за 2024 г.

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12- месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно- обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно- обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно- обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно- обесцененными при первоначальном признании	по кредитно- обесцененным финансовым активам, кредитно- обесцененным при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	106	-	-	-	-	106	
2	прочие выданные займы	106	-	-	-	-	106	
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	106	-	-	-	-	106	
4	прочие выданные займы	106	-	-	-	-	106	

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

Таблица 8.1

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 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	11 939	-	11 939	13 582	-	13 582
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	32	-	32	-	-	-
3	Прочее	797	-	797	742	-	742
4	Итого	12 769	-	12 769	14 324	-	14 324
5	Текстовое пояснение	<p>Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по осуществлению деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 11 939 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 г.: 13 582 тысяч рублей). Крупнейшим дебитором является дебитор, сумма задолженности которого превышает 5% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, что на 31 декабря 2025 года составляет 638,4 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 716,2 тыс. руб.). На 31 декабря 2025 года крупнейшими дебиторами Общества являются 7 контрагентов, совокупная задолженность которых составляет 8 553 тыс. руб. или 67% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. На 31 декабря 2024 года крупнейшими дебиторами Общества являются 4 контрагента, совокупная задолженность которых составляет 6 732 тыс. руб. или 47% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.</p>					

Примечание 9. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.				31 декабря 2024 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Акционерное общество Управляющая компания «ТрастЮнион Девелопмент»	11 475	-	11 475	51	-	-	-	-	643
2	Итого	11 475	-	11 475	51	-	-	-	-	643
3	Текстовое пояснение	Доля Общества в капитале дочернего общества составляет 51%. Инвестиции в дочерние организации учитываются по номинальной стоимости								

Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	670	10	8	-	-	-	154	841
2	первоначальная (переоценная) стоимость	2 420	10	86	-	-	-	154	2 670
3	накопленная амортизация	(1 750)	-	(78)	-	-	-	-	(1 829)
4	Поступление	-	-	-	-	-	-	554	554
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	609	99	-	-	-	-	(708)	-
6	первоначальная (переоценная) стоимость	(326)	-	(86)	-	-	-	-	(412)
7	накопленная амортизация	325	-	86	-	-	-	-	411
8	Амортизация	(375)	-	(8)	-	-	-	-	(383)
9	Прочее	(174)	(75)	-	-	-	-	-	(248)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	729	34	-	-	-	-	-	764
11	первоначальная (переоценная) стоимость	2 703	109	-	-	-	-	-	2 812
12	накопленная амортизация	(1 974)	(75)	-	-	-	-	-	(2 048)
13	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	729	34	-	-	-	-	-	764
14	первоначальная (переоценная) стоимость	2 703	109	-	-	-	-	-	2 812
15	накопленная амортизация	(1 974)	(75)	-	-	-	-	-	(2 048)
16	Поступление	-	-	-	-	-	-	639	639
17	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	555	84	-	-	-	-	(639)	-
18	Выбытие, в том числе:	(63)	-	-	-	-	-	-	(63)
19	первоначальная (переоценная) стоимость	(202)	(99)	-	-	-	-	-	(301)
20	накопленная амортизация	139	99	-	-	-	-	-	238

21	Амортизация	(180)	-	-	-	-	-	(180)
22	Прочее	(239)	(86)	-	-	-	-	(325)
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	802	33	-	-	-	-	835
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 056	94	-	-	-	-	3 150
25	накопленная амортизация	(2 253)	(61)	-	-	-	-	(2 315)
26	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года у Общества есть нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (Лицензия на осуществление деятельности), а также объекты нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе переданные в залог). Все нематериальные активы приобретались за плату. По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали. Капитализированные затраты по займам в стоимости нематериальных активов отсутствуют.</p> <p>Капитальных вложений в объекты нематериальных активов, создаваемых организацией самостоятельно, на отчетную дату не было; Существенных объектов нематериальных активов нет; Прироста стоимости объектов нематериальных активов при переоценке, признанной в составе капитала (сумма накопленной дооценки), не списанной на нераспределенную прибыль, на отчетную дату не было; Нематериальных активов, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости нет.</p>						

Основные средства и капитальные вложения в них

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	202	-	-	-	-	3 785	-	-	3 987
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 066	-	-	-	-	17 470	-	-	18 536
3	накопленная амортизация	-	(864)	-	-	-	-	(13 685)	-	-	(14 549)
4	Поступление	-	216	-	-	-	-	12 449	-	37	12 702
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	-	37	-	-	-	-	-	-	(37)	-
6	Выбытие, в том числе:	-	(33)	-	-	-	-	(891)	-	-	(923)
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(37)	-	-	-	-	(7 508)	-	-	(7 545)
8	накопленная амортизация	-	4	-	-	-	-	6 617	-	-	6 621
9	Амортизация	-	(170)	-	-	-	-	(3 911)	-	-	(4 081)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	252	-	-	-	-	11 432	-	-	11 685
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	838	-	-	-	-	22 411	-	-	23 249
12	накопленная амортизация	-	(586)	-	-	-	-	(10 979)	-	-	(11 565)
13	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	252	-	-	-	-	11 432	-	-	11 685
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	838	-	-	-	-	22 411	-	-	23 249
15	накопленная амортизация	-	(586)	-	-	-	-	(10 979)	-	-	(11 565)
16	Поступление	-	324	9 920	-	-	-	-	-	-	10 243
17	Выбытие, в том числе:	-	-	(9 920)	-	-	-	-	-	-	(9 920)
18	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	(9 920)	-	-	-	(9 962)	-	-	(19 881)
19	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	9 962	-	-	9 962
20	Амортизация	-	(109)	-	-	-	-	(2 391)	-	-	(2 500)

21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том первоначальная	-	467	-	-	-	-	-	9 041	-	-	9 509
22	(переоцененная) стоимость	-	1 162	-	-	-	-	-	12 449	-	-	13 611
23	накопленная амортизация	-	(695)	-	-	-	-	-	(3 408)	-	-	(4 103)
24	Текстовое пояснение	<p>В течение 2025 и 2024 годов затрат по займам не было; Неамортизируемых объектов основных средств на отчетную дату нет; Неиспользуемых объектов основных средств на отчетную дату нет; Основных средств, предоставленных организацией за плату во временное пользование, на отчетную дату нет; Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущества имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданных организацией в залог, на отчетную дату нет; Прироста стоимости объектов основных средств при переоценке, признанная в составе капитала (сумма накопленной дооценки), не списанная на нераспределенную прибыль, на отчетную дату нет; Основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости нет.</p>										

Примечание 12. Прочие активы

Таблица 12.1

Прочие активы

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 336	-	2 336	2 173	-	2 173
2	Расчеты с персоналом	16	-	16	26	-	26
3	Расчеты по социальному страхованию	882	-	882	882	-	882
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	29	-	29	47	-	47
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 874	(153)	1 720	725	(153)	572
6	Запасы	47	-	47	44	-	44
7	Итого	5 185	(153)	5 031	3 897	(153)	3 744
8	Текстовое пояснение	В течение 2025 и 2024 годов авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов не было; В течение 2025 и 2024 годов авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов не было.					

Примечание 12. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов							Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	6	7	
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	41	-	-	-	-	41	
2	стоимость (или оценка)	-	41	-	-	-	-	41	
3	Поступление (создание)	-	915	41	-	-	-	956	
4	Признание в составе	-	(911)	(41)	-	-	-	(953)	
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	44	-	-	-	-	44	
6	стоимость (или оценка)	-	44	-	-	-	-	44	
7	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	44	-	-	-	-	44	
8	стоимость (или оценка)	-	44	-	-	-	-	44	
9	Поступление (создание)	-	1 201	768	-	-	-	1 968	
10	Признание в составе	-	(1 235)	(730)	-	-	-	(1 965)	
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	9	38	-	-	-	47	
12	стоимость (или оценка)	-	9	38	-	-	-	47	
13	Текстовое пояснение	В течение 2025 и 2024 годов авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов не было; В течение 2025 и 2024 годов авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов не было.							

Примечание 12. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2025 г.

Таблица 12.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 1 января 2025 г.	-	153	-	-	-	153
2	Резерв под обесценение на 31 декабря 2025 г.	-	153	-	-	-	153

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2024 г.

Таблица 12.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	153	-	-	-	153
2	Резерв под обесценение на 31 декабря 2024 г.	-	153	-	-	-	153

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

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

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	6 861	9 183
2	Итого	6 861	9 183
3	Текстовое пояснение	В течение 2025 и 2024 годов обеспеченных обязательств, активов, переданных в залог не было; В течение 2025 и 2024 годов просрочки платежей по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам не было.	

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 13.2

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Средства, привлеченные от кредитных организаций	9,6	17	9,6	29 мес

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	477	177
2	Итого	477	177
3	Текстовое пояснение	Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе ожидаемых сроков погашения), раскрывается в Примечании 28.	

Примечание 15. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	6 388	6 517
2	Расчеты по социальному страхованию	3 328	3 060
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4	27
4	Итого	9 719	9 604

Примечание 16. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	<p>Уставный капитал.</p> <p>По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 полностью оплаченный уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб.</p> <p>По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 владельцы уставного капитала ООО «ТрастЮнион АйЭм» имели право голоса на годовых и внеочередных общих собраниях участников Общества в пределах размеров принадлежащих им долей.</p> <p>Дополнительный капитал.</p> <p>По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 дополнительный капитал складывался из вкладов участника Общества в имущество Общества денежными средствами и составляет на 31 декабря 2025 года 47 505 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года: 48 258 тыс. рублей)..</p>

Примечание 16. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	<p>Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России</p>	<p>Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.</p> <p>В течение 2025 и 2024 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тыс. руб., но суммарно не более 80 000 тыс. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании».</p> <p>Минимальный размер собственных средств ООО «ТрастЮнион АйЭм», рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее: на 31 декабря 2025 года 27 281 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: 31 246 тысяч рублей).</p> <p>31.4. На 31 декабря 2025 года величина собственных средств ООО «ТрастЮнион АйЭм» составляет 43 444 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: 33 520 тысяч рублей).</p> <p>Нарушений ООО «ТрастЮнион АйЭм» требований, установленных Банком России к уровню собственных средств в течении 2025 года и 2024 года не было.</p>
2	<p>Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений</p>	<p>Неприменимо</p>
3	<p>Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них</p>	<p>Неприменимо</p>

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2025 г.

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:					
	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	30 600	-	-	-	30 600
2	Итого	30 600	-	-	-	30 600
3	Итого	30 600	-	-	-	30 600

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2024 г.

Таблица 17.1

1 Номер показателя	2 Наименование показателя	3 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	4 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	5 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	6 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	7 Итого
--------------------------	------------------------------	--	---	---	--	------------

Примечание 18. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9 071	7 480
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 218	-
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	708
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	131	108
5	прочее	4 722	6 663
6	Итого	9 071	7 480

**Примечание 19. Доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами,
оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

**Доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами,
оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(18)	-
2	Итого	(18)	-

Примечание 20. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	159 090	132 314
2	Итого	159 090	132 314
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	159 090	132 314

Примечание 21. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	117 880	90 470
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	19 416	14 578
3	Прочее	929	565
4	Итого	138 225	105 612

Примечание 22. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	128	576
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	913	2 834
3	Расходы на технические услуги	75	5
4	Итого	1 116	3 415

Примечание 23. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	-	3
2	По обязательствам по аренде	1 316	1 194
3	Итого	1 316	1 197

Примечание 24. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	801	805
2	Амортизация основных средств	2 893	4 292
3	Амортизация нематериальных активов	183	383
4	Расходы по аренде	4 266	3 575
5	Расходы по страхованию	458	991
6	Расходы на рекламу и маркетинг	2 500	-
7	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 951	6 832
8	Представительские расходы	319	325
9	Транспортные расходы	714	753
10	Неустойки (штрафы, пени)	2	-
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	362	319
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2 105	1 961
13	Прочее	5 617	4 366
14	Итого	22 171	24 600
15	Текстовое пояснение	<p>Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 4 266 тысяч рублей за 2025 год и расходы по операционной аренде в сумме 3 575 тысяч рублей за 2024 год. Расходы на профессиональные услуги за 2025 год включают расходы на проведение аудита по стандартам МСФО и ОСБУ в размере 250 тысяч рублей. Расходы на профессиональные услуги за 2024 год включают расходы на проведение аудита по стандартам МСФО и ОСБУ в размере 250 тысяч рублей. Прочие административные расходы за 2025 год включают плату за право пользования объектами интеллектуальной собственности в размере 1 976 тысяч рублей. Прочие административные расходы за 2024 год включают плату за право пользования объектами интеллектуальной собственности в размере 1 754 тысяч рублей.</p>	

Примечание 25. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	896	5 130
2	Прочее	3	-
3	Итого	899	5 130

Суммы доходов от выбытия основных средств: в 2025 году 896 тыс. руб., в 2024 году 5 130 тыс.руб.

Примечание 25. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	(2)	-
2	Итого	(2)	-

62

Примечание 26. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество имеет транспортные средства, полученные по договорам лизинга. Общество арендует офисное помещение для осуществления своей основной деятельности.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Переменные арендные платежи
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения по условиям договоров определены арендодателями и касаются вида использований помещений – только для офиса, запрет на субаренду и иное использование в пользу третьих лиц, запрет на залог арендных прав и т.д. По условиям договоров имеются условия денежного обеспечения в размере основной арендной платы.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Не имеются
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Не имеются
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не имеются
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не имеются
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не имеются

Примечание 26. Аренда

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

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	11	9 041	11 432
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	6 861	9 183

Примечание 26. Аренда

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

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		
	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	3 704	(1 194)
2		3 704	(1 194)
3	Итого	3 704	(1 194)

Примечание 27. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	9 607	2 552
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(10)	(777)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	9 597	1 774
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	9 597	1 774

Примечание 27. Налог на прибыль

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	36 916	9 994
2	Условный расход (доход) по налогу на	9 229	1 999
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
		367	268
4	расходы, не принимаемые к	367	268
5	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(492)
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	9 597	1 774
7	Текстовое пояснение	Отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 года, были переоценены с применением новой ставки 25%. Эффект от данной переоценки отражен в Бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации, Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год в составе расходов по налогу на прибыль в сумме 491,9 тыс. рублей. На 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и связанные с ними временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, отсутствуют	

Примечание 28. Управление рисками

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

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	25 295	-	-	25 295
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	40 499	-	-	40 499
3	долговые инструменты	40 499	-	-	40 499
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 769	-	-	12 769
5	дебиторская задолженность	12 769	-	-	12 769
6	Инвестиции в дочерние организации	11 475	-	-	11 475
7	Прочее	19 218	-	-	19 218
8	Итого активов	109 257	-	-	109 257
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 338	-	-	7 338
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 861	-	-	6 861
11	кредиторская задолженность	477	-	-	477
12	Прочее	17 247	-	-	17 247
13	Итого обязательств	24 585	-	-	24 585
14	Чистая балансовая позиция	84 672	-	-	84 672

**Географический анализ финансовых активов и обязательств финансовой организации
на 1 января 2025 г.**

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	45 571	-	-	45 571
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 327	-	-	17 327
3	займы выданные и прочие размещенные средства	3 003	-	-	3 003
4	дебиторская задолженность	14 324	-	-	14 324
5	Прочее	20 917	-	-	20 917
6	Итого активов	83 814	-	-	83 814
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 360	-	-	9 360
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 183	-	-	9 183
9	кредиторская задолженность	177	-	-	177
10	Прочее	12 064	-	-	12 064
11	Итого обязательств	21 423	-	-	21 423

68

12	Чистая балансовая позиция	62 391	-	-	62 391
----	---------------------------	--------	---	---	--------

Примечание 28. Управление рисками

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

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:								
2	расчетные счета	25 295	-	-	-	-	-	-	25 295
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	25 295	-	-	-	-	-	-	25 295
4	долговые ценные бумаги								
5	дебиторская задолженность, в том числе:								
6	дебиторская задолженность клиентов	12 769	-	-	-	-	-	-	12 769
7	Итого активов	38 064	-	-	-	-	-	40 499	78 564
Раздел II. Обязательства									
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	477	-	-	6 861	-	-	-	7 338
10	обязательства по аренде								
11	кредиторская задолженность, в том числе:								
12	прочее	477	-	-	6 861	-	-	-	6 861
13	Итого обязательства	477	-	-	6 861	-	-	-	6 861
14	Итого разрыв ликвидности	37 588	-	-	(6 861)	-	-	40 499	71 226

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 1 января 2025 г.

Таблица 28.2

70

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	45 571	-	-	-	-	-	-	45 571
2	расчетные счета	45 571	-	-	-	-	-	-	45 571
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 324	3 003	-	-	-	-	-	17 327
4	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	3 003	-	-	-	-	-	3 003
5	прочие выданные займы	-	3 003	-	-	-	-	-	3 003
6	дебиторская задолженность, в том числе:	14 324	-	-	-	-	-	-	14 324
7	дебиторская задолженность клиентов	14 324	-	-	-	-	-	-	14 324
8	Итого активов	59 895	3 003	-	-	-	-	-	62 898
Раздел II. Обязательства									
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	377	-	8 805	-	-	-	-	9 183
10	обязательства по аренде	377	-	8 805	-	-	-	-	9 183
11	кредиторская задолженность, в том числе:	177	-	-	-	-	-	-	177
12	прочее	177	-	-	-	-	-	-	177
13	Итого обязательств	555	-	8 805	-	-	-	-	9 360
14	Итого разрыв ликвидности	59 340	3 003	(8 805)	-	-	-	-	53 538

Примечание 28. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	25 295	-	-	-	25 295
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	40 499	-	-	-	40 499
3	долговые инструменты	40 499	-	-	-	40 499
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 769	-	-	-	12 769
5	дебиторская задолженность	12 769	-	-	-	12 769
6	Инвестиции в дочерние организации	11 475	-	-	-	11 475
7	Прочее	19 218	-	-	-	19 218
8	Итого активов	109 257	-	-	-	109 257
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 338	-	-	-	7 338
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 861	-	-	-	6 861
11	кредиторская	477	-	-	-	477
12	Прочее	17 247	-	-	-	17 247
13	Итого обязательств	24 585	-	-	-	24 585
14	Чистая балансовая позиция	84 672	-	-	-	84 672

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
на 1 января 2025 г.

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	45 571	-	-	-	45 571
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
3	займы выданные и прочие размещенные средства	3 003	-	-	-	3 003
4	дебиторская задолженность	14 324	-	-	-	14 324
5	Прочее	20 917	-	-	-	20 917
6	Итого активов	83 814	-	-	-	83 814
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 360	-	-	-	9 360
9	кредиторская	177	-	-	-	177
10	Прочее	12 064	-	-	-	12 064
11	Итого обязательств	21 423	-	-	-	21 423
12	Чистая балансовая позиция	62 391	-	-	-	62 391

Примечание 29. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	69 244	46 201
2	Текстовое пояснение	Общество начисляло за 2025 год и за 2024 год вознаграждения ключевому управленческому персоналу: Генеральному директору, руководителям ключевых подразделений. Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 2025 год составила 10 584 тыс. руб. (за 2024 год- 7 064 тыс. руб.). Категории сотрудников, классифицируемые Обществом как ключевой управленческий персонал: Генеральный директор, Финансовый советник, Управляющий директор	

События после окончания отчетного периода

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Информация о событиях после отчетной даты События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют. Информация по прекращаемой деятельности Общество в 2025 году не прекращало виды деятельности, которыми оно занималось и не планирует прекращение своей деятельности.
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	Не применимо

Генеральный директор

26 марта 2026 г.



Е.В. Кравченко



Всего прошито,
пронумеровано
и скреплено печатью

76 (Северск)
Северск | лист 08

