Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «ОРЕОЛ»

ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за 2025 г. и АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ООО «Аудиторская группа «2К»»
117246, г. Москва, Научный проезд, д. 17
Бизнес-центр «Научный 17», этаж 9, помещение 9-34 (34/9)
+7 (495) 777 08 94
+7 (495) 777 08 95
+7 (800) 234 37 72
info@2kaudit.ru
www.2kaudit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной
ответственностью «УК «ОРЕОЛ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ» (ОГРН 1107746237147, 117246, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Черемушки, Научный проезд, д. 8, стр. 1, офис 114, 116), состоящей из Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2025 г., Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2025 год, Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации, Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2025 год, Примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая основные положения Учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г., финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

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

Мы уделили особое внимание признанию выручки (доходов) (примечание 20.1) в связи с неотъемлемым риском существенного искажения в результате недобросовестных действий или ошибки. Возможное ручное вмешательство, и применение суждений при признании выручки создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.
Наши аудиторские процедуры включали: проверку наличия у Общества прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания в соответствии с условиями заключенных договоров, аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами, сверку фактических цен реализации с условиями заключенных контрактов на продажу.
Мы оценили также применение Обществом стандартов МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ» за 2025 г., но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы не получили прочую информацию до даты аудиторского заключения, но предполагаем получить прочую информацию после даты аудиторского заключения.
Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.
В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ» за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 25 марта 2025 г.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦА, ОТВЕЧАЮЩЕГО ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ (ЕДИНСТВЕННОГО УЧАСТНИКА) АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 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 аудируемого лица;
в) оцениваем надлежащий характер применяемой Учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также 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 лица, отвечающего за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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
составлено аудиторское заключение

Генеральный директор
ООО «Аудиторская группа «2К»



Кусов Батраз Рамазанович
ОРНЗ 22006009495

Касьянова Тамара Александровна
ОРНЗ 22006010046

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «2К»,
ОГРН 1027700322022,
117246, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 17, помещ. 34/9,
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 11606074413.

6 марта 2026 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45980000000	65364256	1107746237147	7704750193

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОРЕОЛ"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
117246, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 8, стр. 1, офис 114,116
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 752	1 189	3 330
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		48 900	30 900	29 500
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	48 900	30 900	29 500
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		254 060	175 212	121 574
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	144 723	109 783	82 241
6	займы выданные и прочие размещенные средства	8	276	316	293
7	дебиторская задолженность	9	109 061	65 113	39 040
8	Инвестиции в дочерние организации	10	-	300	300
9	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	11	201	117	172
10	Основные средства и капитальные вложения в них	12	954	1 652	2 262
11	Отложенные налоговые активы	26	3 532	3 046	3 263
12	Прочие активы	13	4 579	3 403	5 474
13	Итого активов		314 978	215 817	165 874
	Раздел II. Обязательства				
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 218	2 400	2 446
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14	274	1 175	2 006
16	кредиторская задолженность	15	944	1 225	440
17	Обязательство по текущему налогу на прибыль	26	23 495	9 741	6 369
18	Отложенные налоговые обязательства	26	4 367	171	1
19	Прочие обязательства	16	13 955	10 820	13 579
20	Итого обязательств		43 035	23 132	22 395
	Раздел III. Капитал				
21	Уставный капитал	17	80 026	80 026	80 026
22	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		191 917	112 659	63 453
23	Итого капитала		271 943	192 685	143 479
24	Итого капитала и обязательств		314 978	215 817	165 874

Генеральный директор — (должность)
(подпись)
Сукманов Д. В. — (фамилия, имя, отчество (при наличии)

26 Февраль 2026

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45980000000	65364256	1107746237147	7704750193

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОРЕОЛ"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
117246, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 8, стр. 1, офис 114,116
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		51 884	22 264
2	вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	18 000	1 400
3	процентные доходы	19	30 375	20 364
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		3 566	419
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		(56)	80
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	20	137 404	110 414
7	Расходы на персонал	21	(56 738)	(45 982)
8	Процентные расходы	22	(104)	(131)
9	Общие и административные расходы	23	(7 713)	(13 215)
10	Прочие доходы	24	-	57
11	Прочие расходы	24	(152)	(4)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		124 582	73 403
13	Налог на прибыль, в том числе:	26	(30 323)	(14 197)
14	текущий налог на прибыль	26	(26 614)	(13 809)
15	отложенный налог на прибыль	26	(3 710)	(387)
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		94 258	59 206
Раздел II. Прочий совокупный доход				
17	Итого совокупного дохода (расхода)		94 258	59 206

Генеральный директор — (должность)
(подпись)
Сукманов Д. В. — (фамилия, имя, отчество (при наличии)

26 Февраль 2026

Приложение 3
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45980000000	65364256	1107746237147	7704750193

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОРЕОЛ"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117246, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 8, стр. 1, офис 114,116
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		80 026	63 453	143 479
2	Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный		80 026	63 453	143 479
3	Остаток на 31 декабря 2023 г.		80 026	63 453	143 479
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	59 206	59 206
5	Дивиденды (распределенная прибыль)	27	x	(10 000)	(10 000)
6	Остаток на 31 декабря 2024 г.		80 026	112 659	192 685
7	Остаток на 31 декабря 2024 г.		80 026	112 659	192 685
8	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный		80 026	112 659	192 685
9	Остаток на 31 декабря 2024 г.		80 026	112 659	192 685
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	94 258	94 258
11	Дивиденды (распределенная прибыль)	27	x	(15 000)	(15 000)
12	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		80 026	191 917	271 943

Генеральный директор — (должность)
(подпись)
Сукманов Д. В. — (фамилия, имя, отчество (при наличии)

26 Февраль 2026

10

Приложение 4
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45980000000	65364256	1107746237147	7704750193

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОРЕОЛ"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
117246, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 8, стр. 1, офис 114,116
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Январь - Декабрь 2025	Январь - Декабрь 2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		95 379	84 339
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-	(5 055)
3	Проценты полученные		31 377	20 878
4	Проценты уплаченные		(60)	-
5	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		3 865	419
6	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(52 715)	(54 010)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		(10 774)	-
8	Уплаченный налог на прибыль		(12 860)	(10 089)
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	(171)
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		54 212	36 311
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
11	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	27
12	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(597)	(511)
13	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(148)	-
14	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	30
15	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(746)	(454)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				

16	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(902)	-
17	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(902)	-
18	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(15 000)	(10 000)
19	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(15 902)	(10 000)
20	Сальдо денежных потоков за отчетный период		37 565	25 857
21	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		109 191	83 334
22	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		146 756	109 191

Генеральный директор (должность) (подпись) Сукманов Д. В. (фамилия, имя, отчество (при наличии)

26 Февраль 2026

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации
На 31 декабря 2025 г.

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)	21-000-1-00758
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	117246, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 8, стр. 1, офис 114,116
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнская компания единственный акционер АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФОНД"628011, г.Ханты-Мансийск, ул.Комсомольская, д.5а; бенефициарный влададалец не выявляется.
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	на 31 декабря 2025 г. - 17 чел.; на 31декабря 2024 г. - 18 чел.

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика страны чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. 24 февраля 2022 года Президент России объявил о начале специальной военной операции на Украине, что стало причиной введения масштабных экономических санкций со стороны США и ряда других стран в отношении России. В течение года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения. Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора. В тоже время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и введение в отношении Российской Федерации и отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не оказали и не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Общества. Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В 2025 году годовая инфляция в России составила 5,59% (декабрь к декабрю), что выше целевого уровня Банка России, но ниже ранее ожидавшегося диапазона 6,5–7,0%. В течение 2025 года Банк России сохранял жесткие денежно-кредитные условия: после завершения 2024 года с ключевой ставкой 21% в июне–декабре 2025 года ставка поэтапно снижалась и по итогам года составила 16% годовых. Несмотря на снижение, уровень ключевой ставки оставался существенно повышенным и продолжал сдерживать кредитную активность и потребительский спрос. Рынок труда в 2025 году оставался напряженным: уровень безработицы, по оценкам Росстата, колебался вблизи исторических минимумов и в отдельные месяцы составлял около 2,1–2,3% рабочей силы по методологии МОТ. Отдельные статистические данные указывают, что в начале 2025 года безработица кратковременно увеличивалась до 2,4%, однако затем вновь вернулась к минимальным значениям. По оценкам Банка России и аналитиков, рост ВВП России в 2025 году был слабым и находился в диапазоне около 0,5–1,0% год к году, что отражает умеренную экономическую активность на фоне структурных и внешних ограничений. Инфляционные ожидания населения и бизнеса в 2025 году оставались повышенными, несмотря на начавшееся замедление инфляции и поэтапное снижение ключевой ставки. На среднесрочном горизонте сохраняются проинфляционные риски, связанные с внешнеэкономической и геополитической неопределенностью, а также возможной волатильностью мировых цен на сырьевые товары. Руководство Общества учитывает указанные макроэкономические условия, включая уровень инфляции, динамику ключевой ставки и состояние рынка труда, при планировании деятельности, оценке спроса, управлении затратами и финансировании. По оценке руководства, текущая экономическая ситуация не создает для Общества существенной неопределенности в отношении способности продолжать деятельность в обозримом будущем, и финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, утвержденных Банком России (включая Положение Банка России от 02.10.2024 N 843-П О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности)
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не проводилась.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация не проводилась.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Реклассификация не проводилась.
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не осуществляло ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок или ретроспективным применением новых положений учетной политики.

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течении следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности и финансового положения общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Определение срока аренды. Общество арендует офисные здания у третьих лиц по договорам аренды. В результате срок аренды офисного здания, в котором Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне трех лет, как предусмотрено условиями договора аренды.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес -моделью, инвестиционной политикой и политикой управления рисками Общество оценивает свои финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. Общество относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность организации и не повлекли за собой каких-либо значимых последствий для организации. Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных в разделе «События после отчетной даты» событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике		

7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	В анализируемом периоде изменения в Учетную политику Общества не вносились.
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно:- Поправки к МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов - "Ограничение конвертируемости валют". 15 августа 2023 года Совет по международным стандартам бухгалтерского учета(IASB) опубликовал поправки: 1) валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; 2) организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определения цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; 3) в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; 4)дополнены требования к раскрытию информации. Данные поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, при этом разрешено их досрочное применение на добровольной основе;- Поправки в стандарт МСФО (IFRS) 1 "Первое применение МСФО".
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные и приравненные к ним средства статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму наличных денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств наличные денежные средства, остатки на банковских счетах и депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства размещенные в кредитных организациях, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Общества. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	У Общества нет активов, оцениваемых через прочий совокупный доход.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены/выданы/размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и -условия договора обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке), при этом несущественные затраты по сделке не увеличивают справедливую стоимость финансового актива, а списываются на расходы в момент возникновения. Впоследствии финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость определяется с учетом оценочного резерва под убытки. Доходы и расходы по данным финансовым активам отражаются в составе прибыли или убытка.

14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Дочерними являются компании, которые находятся под контролем Общества в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Компании определяются ассоциированными Обществу в соответствии с МСФО (IAS) 28. Вложения в дочерние предприятие общество оценивает по себестоимости, равной понесенным расходам на вложение в уставный капитал.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие финансовые активы, в том числе дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с акционерами, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, впоследствии – по амортизированной. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Право на проведение зачета (а) не должно быть обусловлено событием в будущем и (б) должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: в ходе обычной деятельности, в случае неисполнения обязательства и в случае несостоятельности или банкротства. В деятельности Общества в 2025 году указанный порядок не применялся.
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 применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, нет объектов учета
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, нет объектов учета
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;—первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом НДС).
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	На конец отчетного периода у Общества отсутствует основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Применяется линейный способ начисления амортизации для всех групп основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования определяются индивидуально для каждого объекта основных средств исходя из предполагаемого срока экономического использования данного актива. Объекты основных средств амортизируются в течение следующих сроков полезного использования: - Транспортные средства – 7-10 лет. -Мебель – 5-7 лет; -Офисное оборудование – 1,5-6 лет; -Прочий инвентарь – 3-7 лет.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	НМА не имеет материально-вещественной формы; является идентифицируемым; контролируется Обществом; существует высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, связанных с данным объектом и Общество имеет право на получение указанных выгод; стоимость объекта может быть надежно оценена; предназначен для использования в административных целях или управленческих нужд в течение более чем 12 месяцев. 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.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта нематериального актива, составляет сто тысяч рублей. Для последующей оценки Общество применительно ко всем нематериальным активам использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	На конец отчетного периода у Общества отсутствует нематериальные активы, учитываемые по переоцененной стоимости
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов,свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использоания данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Общество устанавливает сроки полезного использования нематериальных активов отдельным приказом.

33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Нематериальные активы амортизируются в Обществе с применением линейного метода амортизации исходя из сроков полезного использования и первоначальной стоимости нематериального актива. Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого нематериального актива исходя из ожидаемого срока его эксплуатации, на дату признания НМА.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	До даты готовности НМА к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в НМА.
	Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений	
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми	Не применимо
	Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды	
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	При первоначальном признании договора аренды, соответствующему критериям признания согласно МСФО (IFRS) 16, НФО признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок аренды с учетом соответствующей ставки привлечения заемных средств, размещенной на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации)". Составляется график арендных платежей для определения дисконтированной стоимости будущих платежей по аренде, которая в итоге сформирует стоимость актива и обязательства по аренде. После первоначального признания Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с учетом переоценок. Объекты, арендуемые по договору аренды форме права пользования, амортизируются линейным способом. В случае возврата (изъятия) объекта аренды до истечения срока договора финансовой аренды его стоимость списывается с баланса как выбытие имущества с использованием отдельного лицевого счета на счете 61209 «Выбытие (реализация) имущества». По состоянию на конец отчетного периода у Общества на счетах бухгалтерского учета отражен актив в форме права пользования арендованным имуществом: - Договор аренды нежилого помещения под офис.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не используется

41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не используется
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях (в целом по Российской Федерации)», с учетом сроков аренды.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Расходы, относящийся к переменным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде
	Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета	
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют активы (активы выбывающих групп), классифицируемые как предназначенные для продажи
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Оценка справедливой стоимости запасов осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Аналитический учет запасов ведется в разрезе объектов, предметов, видов запасов, материально-ответственных лиц и по местам хранения. Запасы признаются в учете в момент перехода к Обществу всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на эти запасы или с их фактическим получением. Первоначальной стоимостью запасов, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость, (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг на основании надлежаще оформленного первично учетного документа Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку по методу ФИФО ("первым поступил - первым выбыл")
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество оценивает условное обязательство в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». В бухгалтерском учете Общества отражаются только существенные условные обязательства. Условные обязательства признаются существенными, если сумма такого обязательства превышает 10% от показателя величины Капитала в Бухгалтерском балансе Общества за отчетный период. Условные обязательства должны пересматриваться Обществом ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Общество признает следующие виды резервов: - резерв по судебным искам; - резерв по налоговым спорам (искам).
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированны как элементы капитала.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированны как элементы капитала.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Уставной капитал составляет номинальная стоимость долей участников. Первоначальное признание осуществляется в дату регистрации, взноса по номинальной стоимости, дальнейший учет ведется по номинальной стоимости.

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 10.10.2025 N 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", Учетной политикой и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются последним календарным днем отчетного периода (1 квартала, полугодия, 9 месяцев). При этом отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец отчетного года, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в период между окончанием отчетного года и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	На конец отчетного периода у Общества отсутствуют прочие объекты бухгалтерского учета

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

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	Расчетные счета	2 756	(4)	2 752	1 191	(2)	1 189
2	Итого	2 756	(4)	2 752	1 191	(2)	1 189
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 год у организации остатки денежных средств в 2 (двух) кредитных организациях: ВТБ (ПАО) - 2 750 тыс. руб, который по национальной шкале Эксперт РА имеет рейтинг «ruAAA стабильный»; в Банке ГПБ (АО) - 6 тыс. руб., который по национальной шкале Эксперт РА имеет рейтинг «ruAA+ стабильный» (на 31.12.2023 г. – ВТБ (ПАО) - 3 174 тыс. руб, ; в Банке ГПБ (АО) - 160 тыс. руб.). Денежные средства, использование которых ограничено, на 31.12.2025 г. отсутствуют (на 31.12.2024 г. отсутствуют).					

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 752	1 189
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	143 784	107 838
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	220	164
4	Итого	146 756	109 191
5	Текстовое пояснение	В прочие компоненты денежных средств включены начисленные проценты по депозитным договорам, срок возврата которых наступает 16 февраля и 12 января 2026 года.	

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	2	2
2	расчетные счета	2	2
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	19	19
4	расчетные счета	19	19
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(17)	(17)
6	расчетные счета	(17)	(17)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	4	4
8	расчетные счета	4	4

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средств
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	4	4
2	расчетные счета	4	4

3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	10	10
4	расчетные счета	10	10
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(12)	(12)
6	расчетные счета	(12)	(12)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	2	2
8	расчетные счета	2	2

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	48 900	30 900
2	Итого	48 900	30 900
3	Текстовое пояснение	Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.	

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

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	48 900	30 900
2	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	48 900	30 900
3	Итого	48 900	30 900
4	Текстовое пояснение	Долевые ценные бумаги - акции АО "Ханты-Мансийский НПФ"	

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

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

Таблица 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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	144 939	(216)	144 723	109 945	(162)	109 783
2	Итого	144 939	(216)	144 723	109 945	(162)	109 783
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 года у Общества два депозита в одной кредитной организации (Банк ГПБ (АО). Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях раскрывается в таблице 52.4 примечания 52. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 56.					

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

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

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	162	162
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	162	162
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(860)	(860)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(860)	(860)
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	914	914
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	914	914
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	216	216
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	216	216

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	240	240
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	240	240
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1 221)	(1 221)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(1 221)	(1 221)
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1 143	1 143
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 143	1 143
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	162	162
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	162	162

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

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

Таблица 7.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	Мин.15%/Макс.20,25%	Мин.дата 7 дн./Макс. дата 90 дн.	Мин. 20 % /Макс. 24 %	Мин. дата 20.01.2025 /Макс. дата 20.03.2025

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

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Прочие выданные займы	276	276	316	316
2	Итого	276	276	316	316

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Дебиторская задолженность клиентов	107 021	107 021	64 988	64 988
2	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	125	125
3	Прочее	2 040	2 040	-	-
4	Итого	109 061	109 061	65 113	65 113
5	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность включает: Вознаграждение управляющей компании от основной деятельности, прочая задолженность услуги по оценке.			

Примечание 10. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации

Таблица 10

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.				На 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	ООО "ОРЕОЛ УН"	-	-	-		300,00	-	300	99,90	643
Итого		-	-	-	x	300	-	300	x	x
Текстовое пояснение		Под контролем в 2024 году Общества находилась дочерняя компания ООО "ОРЕОЛ Управление Недвижимостью ". Доля владения с момента учреждения составляла 99,9 %, доля в 0,1% принадлежит ООО "НПФ-Дивизион". Вложение в уставной капитал отражено по себестоимости (по сумме понесенных Обществом затрат), равным номинальной стоимости приобретённых долей. Протоколом № 22 от 31.01.2025 внеочередного общего собрания участников принято решение о ликвидации ООО "ОРЕОЛ Управление Недвижимостью ". В 2025 году ООО "Ореол УН" ликвидировано. Протокол № 22 от 31.01.2025 г. ". Резерв под обесценение вложений не создавался в виду превышения чистой стоимости активов ООО "Ореол УН" над стоимостью понесенных Обществом затрат на их приобретение.								

Примечание 11. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные	Итого
		программное обеспечение	
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	172	172
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	307	307
3	накопленная амортизация	(135)	(135)
4	первоначальная (переоцененная) стоимость	(58)	(58)
5	накопленная амортизация	58	58
6	Амортизация	(55)	(55)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	117	117
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	249	249
9	накопленная амортизация	(132)	(132)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	117	117
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	249	249
12	накопленная амортизация	(132)	(132)
13	Поступление	148	148
14	Амортизация	(64)	(64)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	201	201
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	360	360
17	накопленная амортизация	(159)	(159)
18	Текстовое пояснение	Стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода проверена на наличие признаков обесценения. Организация по результатам оценки, исходя из всей имеющейся доступной информации, на отчетную дату не выявила никаких свидетельств обесценения указанного актива.	

Примечание 12. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	256	2 006	2 262
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	323	2 586	2 909
3	накопленная амортизация	(67)	(580)	(646)
4	Поступление	472	-	472
5	Амортизация	(252)	(831)	(1 082)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	476	1 175	1 652
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	795	2 586	3 380
8	накопленная амортизация	(318)	(1 411)	(1 729)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	476	1 175	1 652
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	795	2 586	3 380
11	накопленная амортизация	(318)	(1 411)	(1 729)
12	Поступление	597	-	597
13	Выбытие, в том числе:	(323)	-	(323)
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	(323)	-	(323)
15	Амортизация	(70)	(902)	(972)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	681	274	954
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 069	2 586	3 655
18	накопленная амортизация	(388)	(2 312)	(2 700)

Примечание 13. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	141	141	139	139
2	Расчеты по социальному страхованию	53	53	46	46
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 385	4 385	3 217	3 217
4	Запасы	1	1	1	1
5	Итого	4 579	4 579	3 403	3 403

Примечание 13. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 13.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	-	1	1
2	стоимость (или оценка)	-	-	1	1
3	Поступление (создание)	30	68	149	248
4	Выбытие	-	-	(1)	(1)
5	Признание в составе расходов	(30)	(68)	(149)	(247)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	-	1	1
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	-	1	1
8	стоимость (или оценка)	-	-	1	1
9	Поступление (создание)	2	86	204	292
10	Выбытие	(2)	(86)	(204)	(292)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	-	1	1
12	стоимость (или оценка)	-	-	1	1

Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	274	1 175
2	Итого	274	1 175

Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 14.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Мин. 8,23 % /Макс. 8,23 %	Мин. дата 01.2025 /Макс. дата 03.2026	Мин. 8,23 % /Макс. 8,23 %	Мин. дата 01.2025 /Макс. дата 03.2026

Примечание 15. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	944	1 225
2	Итого	944	1 225
3	Текстовое пояснение	Прочая кредиторская задолженость представляет собой обязательства Общества по оплате оказанных услуг перед другими контрагентами по общехозяйственной деятельности, включая услуги аудиторской организации и сумму договорных обязательств Общества по оплате аудиторских услуг, связанных с формированием и аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год. 26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52. 26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56.	

Примечание 16. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	3 318	8 764
2	Расчеты по социальному страхованию	1 002	2 050
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	5
4	Прочее	9 635	-
5	Итого	13 955	10 820

Примечание 17. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 17.1

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	2025 г. - Единственный участник АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФОНД" ¶2024 г. - Единственный участник АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФОНД"¶
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Не применимо
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Не применимо
4	Информация о распределении прибыли	В 2025 г. выплачено дивидендов 15 млн.рублей единственному участнику АО "ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФОНД" (в 2024 г. 10 млн.рублей)
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Не применимо

Примечание 17. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 17.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В 2025 году Общество соблюдало все нормативные требования к минимальному размеру собственных средств, установленных Указанием Банка России от 19.07. 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" (с изменениями и дополнениями от 16.09.2019г.). Согласно данному Указанию Банка России минимальная сумма собственных средств должна составлять 20 миллионов рублей, плюс 0,02 % (процента) от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, что для ООО УК "ОРЕОЛ" по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 21 909 тыс. рублей. Объем имеющихся у Общества собственных средств , рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составил на 31.12.2025 г. - 108 916 тыс.руб. (на 31.12.2024 г. - 89 016 тыс.руб.), что более чем в 4 раза превышает минимально допустимый для него уровень собственных средств, и за 2025 год их величина увеличилась на 30% за счет роста доходов от оказания услуг по доверительному управлению, а также от размещения основной части денежных средств в банковские депозиты с целью получения повышенных процентных доходов по твердой, установленной в заключаемых с банком соглашениях процентной ставке.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Не применимо
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Не применимо

Примечание 18. 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 Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	18 000	18 000
2	ценные бумаги	18 000	18 000
3	Итого	18 000	18 000

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 Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	1 400	1 400
2	ценные бумаги	1 400	1 400
3	Итого	1 400	1 400

Примечание 19. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	30 375	20 364
2	амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30 375	20 364
3	Итого	30 375	20 364

Примечание 20. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 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	137 404	110 414
2	Итого	137 404	110 414
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	137 404	110 414

Примечание 21. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	(45 750)	(36 124)
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	(9 820)	(9 797)
3	Расходы по выходным пособиям	(1 082)	-
4	Прочее	(86)	(61)
5	Итого	(56 738)	(45 982)
6	Текстовое пояснение	Расходы по оплате труда за 2025 год также включают расходы по выплате премии по итогам 2024 года.	

Примечание 22. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	(104)	(131)
2	Итого	(104)	(131)

Примечание 23. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(3 044)	(2 452)
2	Амортизация основных средств	(391)	(1 082)
3	Амортизация нематериальных активов	(66)	(55)
4	Расходы по аренде	(955)	(855)
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	-	(17)
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	(888)	(246)
7	Транспортные расходы	(184)	(397)
8	Расходы на служебные командировки	(41)	(6)
9	Неустойки (штрафы, пени)	-	-
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	(117)
11	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(144)	(165)
12	Прочее	(2 000)	(7 823)
13	Итого	(7 713)	(13 215)
14	Текстовое пояснение	Расходы на аудит за 2025 год составляют: МСФО - 483 тыс.руб.; ОСБУ - 397 тыс.руб.	

Примечание 24. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3
1	Прочее	57
2	Итого	57

Примечание 24. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	(152)	(4)
2	Итого	(152)	(4)

Примечание 25. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Аренда офисного помещения для ведения основной деятельности. Срок аренды по договору 36 месяцев, срок окончания 31.03.2026 г.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	В сумму предстоящих арендных обязательств не были включены предусмотренные договором аренды так называемые расходы по уплате эксплуатационных платежей на содержание арендуемых помещений , составляющие 71,2 тыс. руб. в месяц.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Особые условия, вся сумма арендной платы за весь период аренды офиса была переведена на счет арендодателя 31 января 2023 года.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операций продажи с обратной аренды не было.
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	В сумму отраженных в бухгалтерском балансе арендных обязательств по дисконтированной стоимости ежемесячных арендных платежей не включена указанная выше сумма по оплате арендодателю эксплуатационных платежей на содержание арендуемых помещений, составляющую переменную часть арендной платы.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Общество не понесло затрат на улучшение арендуемых помещений и договорами аренды не предусмотрен порядок компенсации таких затрат.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Помещение было передано в состоянии пригодном к его использованию.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотра фактической стоимости активов не было.

Примечание 25. Аренда

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	274	1 175
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	274	1 175

Примечание 26. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	31 145	14 681
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(822)	(615)
3	Прочее	-	131
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	30 323	14 197
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	-	14 197

Примечание 26. Налог на прибыль

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

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	124 582	73 403
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	31 145	14 681
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(822)	(615)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(822)	(615)
5	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(419)
6	Прочее	-	551
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	30 323	14 197

Примечание 26. Налог на прибыль

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Внеоборотные активы	43	(18)	61
2	Финансовые обязательства	-	(281)	281
3	Прочие обязательства	3 489	785	2 704
4	Общая сумма отложенного налогового актива	3 532	486	3 046
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 532	486	3 046
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
6	Основные средства	(93)	(1)	(92)
7	Финансовые активы	(69)	10	(79)
8	Финансовые обязательства	(4 205)	(4 205)	-
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4 367)	(4 196)	(171)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(835)	(3 710)	2 875

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Прочее	3 046	(217)	3 263
2	Общая сумма отложенного налогового актива	3 046	(217)	3 263
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 046	(217)	3 263
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
4	Прочее	(171)	(170)	(1)
5	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(171)	(170)	(1)
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 875	(387)	3 262
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 875	(387)	3 262

Примечание 27. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
		по обыкновенным акциям	по обыкновенным акциям
1	2	3	4
1	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	15 000	10 000
2	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(15 000)	(10 000)

Примечание 28. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных	Организация применяет модель ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9, использует трёхступенчатый подход (Stage 1–3), регулярно пересматривает параметры PD, LGD и EAD, лимиты и ковенанты.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Кредитный риск оценивается на уровне контрагентов и договоров, применяется система внутренних рейтингов, лимиты устанавливаются кредитным комитетом, проводится регулярный мониторинг просрочки.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Используются упрощённый подход для торговой и дебиторской задолженности и общий подход для прочих финансовых активов; сегментация по портфелям с однородными характеристиками риска.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Финансовые активы группируются по видам контрагентов (банки, юрлица, физлица), отраслям, срокам до погашения, уровню обеспечения и внутреннему рейтингу.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Оценка ожидаемых кредитных убытков по группам активов производится на основе исторических коэффициентов дефолта (таблицы с историческими данными дефолтов), а также скорректированных с учётом текущих и прогнозных макроэкономических условий.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	В модели используются прогнозы ВВП, инфляции, процентных ставок, безработицы и иных релевантных индикаторов; рассматриваются несколько макроэкономических сценариев с установленными вероятностями. Также применяются таблицы вероятности дефолтов по статистике кредитных рейтингов.
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	Объяснение ключевых допущений: горизонты оценки 12 месяцев и на весь срок, критерии значительного увеличения кредитного риска, методика расчёта PD и LGD, порядок перевода активов между стадиями, подход к реструктуризации.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	В отчётном периоде были/не были существенные изменения моделей и параметров (изменение PD, LGD, порогов, перечня макропоказателей), описываются причины и количественное влияние на величину ОКУ.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Описание видов обеспечения: залог недвижимости, движимого имущества, поручительства, банковские гарантии; критерии признания обеспечения и порядок учёта его стоимости при расчёте LGD. В отчетном периоде не было обеспечений.
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Приводятся агрегированные количественные показатели по обеспеченным активам: балансовая стоимость экспозиции, справедливая стоимость обеспечения, доля обеспеченных кредитов в портфеле. В отчтеном периоде не было обеспечений.
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся	Описывается обращение взыскания на обеспечение и иные способы возмещения убытков (страховое возмещение, продажа залога, регресс к поручителям), практика взыскания и средние сроки реализации обеспечения. В отчетном периоде не было подобных операций.

Примечание 28. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	2 752
2	расчетные счета	2 752
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	144 723
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	144 723
5	Итого	147 475

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам
На 31 декабря 2024 г.

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	1 189
2	расчетные счета	1 189
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	109 783
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	109 783
5	Итого	110 972

Примечание 28. Управление рисками

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

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	2 752	2 752
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	48 900	48 900
3	долевые инструменты	48 900	48 900
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	210 112	210 112
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	144 723	144 723
6	займы выданные и прочие размещенные средства	276	276
7	дебиторская задолженность	65 113	65 113
8	Прочее	4 579	4 579
9	Итого активов	266 343	266 343
Раздел II. Обязательства			
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(944)	(944)
11	кредиторская задолженность	(944)	(944)
12	Прочее	(13 955)	(13 955)
13	Итого обязательств	(14 900)	(14 900)
14	Чистая балансовая позиция	251 443	251 443

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации
На 31 декабря 2024 г.

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	1 189	1 189
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	30 900	30 900
3	долевые инструменты	30 900	30 900
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	175 212	175 212
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	109 783	109 783
6	займы выданные и прочие размещенные средства	316	316
7	дебиторская задолженность	65 113	65 113
8	Инвестиции в дочерние организации	300	300
9	Прочее	3 401	3 401
10	Итого активов	211 001	211 001
Раздел II. Обязательства			
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 225)	(1 225)

12	кредиторская задолженность	(1 225)	(1 225)
13	Прочее	(10 820)	(10 820)
14	Итого обязательств	(12 045)	(12 045)
15	Чистая балансовая позиция	198 957	198 957

Примечание 28. Управление рисками

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 28.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	944	944
2	кредиторская задолженность, в том числе:	1 218	1 218
3	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	274	274
4	прочее	944	944
5	Итого обязательств	944	944

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств
На 31 декабря 2024 г.

Таблица 28.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 679	1 363	454	3 496
2	кредиторская задолженность, в том числе:	1 679	1 363	454	3 496
3	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	454	1 363	454	2 271
4	прочее	1 225	-	-	1 225
5	Итого обязательств	1 679	1 363	454	3 496

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 28.5

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
	Раздел I. Активы		
1	Денежные средства, в том числе:	2 752	2 752
2	расчетные счета	2 752	2 752
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	254 060	254 060
4	средства в кредитных организациях и банках нерезидентах, в том числе:	144 723	144 723
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	144 723	144 723
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	276	276
7	прочие выданные займы	276	276
8	дебиторская задолженность, в том числе:	109 061	109 061
9	дебиторская задолженность клиентов	109 061	109 061
10	Итого активов	256 812	256 812
	Раздел II. Обязательства		
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 218)	(1 218)
12	кредиторская задолженность, в том числе:	(1 218)	(1 218)
13	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(274)	(274)
14	прочее	(944)	(944)
15	Прочее	(13 955)	(13 955)
16	Итого обязательств	(15 173)	(15 173)
17	Итого разрыв ликвидности	241 639	241 639

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
На 31 декабря 2024 г.

Таблица 28.5

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	1 189	-	-	1 189
2	расчетные счета	1 189	-	-	1 189
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	174 958	75	25	175 058
4	средства в кредитных организациях и банках нерезидентах, в том числе:	109 945	-	-	109 945
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	109 945	-	-	109 945
6	дебиторская задолженность, в том числе:	65 013	75	25	65 113
7	дебиторская задолженность клиентов	64 988	-	-	64 988
8	дебиторская задолженность по финансовой аренде	25	75	25	125
9	Итого активов	176 147	75	25	176 247
	Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 444)	(719)	(237)	(2 400)
11	кредиторская задолженность, в том числе:	(1 444)	(719)	(237)	(2 400)
12	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(219)	(719)	(237)	(1 175)
13	прочее	(1 225)	-	-	(1 225)
14	Прочее	(10 820)	-	-	(10 820)
15	Итого обязательств	(12 264)	(719)	(237)	(13 220)
16	Итого разрыв ликвидности	163 884	(644)	(212)	163 027

Примечание 28. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 28.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	2 752	2 752
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	48 900	48 900
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	48 900	48 900
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	254 060	254 060
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	144 723	144 723
6	займы выданные и прочие размещенные средства	276	276
7	дебиторская задолженность	109 061	109 061
8	Прочее	4 579	4 579
9	Итого активов	310 291	310 291
Раздел II. Обязательства			
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 218)	(1 218)
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(274)	(274)
12	кредиторская задолженность	(944)	(944)
13	Прочее	(13 955)	(13 955)
14	Итого обязательств	(15 173)	(15 173)
15	Чистая балансовая позиция	295 118	295 118

Обзор финансовых активов и обязательств оператора в разрезе основных валют

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 28.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	1 189	1 189
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	30 900	30 900
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	30 900	30 900
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	175 212	175 212
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	109 783	109 783

6	займы выданные и прочие размещенные средства	316	316
7	дебиторская задолженность	65 113	65 113
8	Инвестиции в дочерние организации	300	300
9	Прочее	3 401	3 401
10	Итого активов	211 001	211 001
	Раздел II. Обязательства		
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 400)	(2 400)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(1 175)	(1 175)
13	кредиторская задолженность	(1 225)	(1 225)
14	Прочее	(10 820)	(10 820)
15	Итого обязательств	(13 220)	(13 220)
16	Чистая балансовая позиция	197 781	197 781

Примечание 28. Управление рисками

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску

Таблица 28.7

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочие валюты	2	2880000	2160000	2160000	1620000
2	Текстовое пояснение	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				

Примечание 29. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств	Не применимо
2	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных активов	Не применимо

Примечание 30. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	В течение отчетного года переводы финансовых активов и обязательств между 1-м и 2-м уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись. Соответственно, информация о причинах таких переводов и дате их осуществления отсутствует.
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	В течение отчетного года переводы финансовых активов и обязательств между 2-м и 3-м уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись. Соответственно, информация о причинах таких переводов и дате их осуществления отсутствует.
3	Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости	В состав финансовых активов и обязательств входят инструменты, которые в соответствии с применимыми стандартами могут оцениваться по справедливой стоимости. Часть таких инструментов учитывается по справедливой стоимости, часть — по амортизированной или первоначальной стоимости в зависимости от их характеристик, бизнес-модели управления и требований нормативных актов. По финансовым активам и обязательствам, не отражаемым по справедливой стоимости, при необходимости она определяется и раскрывается в примечаниях с использованием допущений и методов в соответствии с МСФО (IFRS) 13. По краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности, справедливая стоимость которой практически совпадает с балансовой стоимостью, разумные изменения допущений не оказывают существенного влияния на размер справедливой стоимости, поэтому значимой чувствительности таких оценок не выявлено.
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, отнесенных к 2-му и 3-му уровням иерархии, организация применяет рыночный, доходный и затратный подходы в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Рыночный подход основан на использовании котировок аналогичных инструментов на активных либо менее активных рынках. Доходный подход предполагает дисконтирование ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных процентных ставок и параметров кредитного риска сопоставимых эмитентов. Затратный подход применяется для отдельных нефинансовых активов и основан на оценке стоимости замещения с учетом износа и функционального устаревания.
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	При оценке справедливой стоимости инструментов, отнесенных к 2-му и 3-му уровням иерархии, используются следующие основные исходные данные:рыночные котировки на активных и менее активных рынках, биржевые и внебиржевые цены сделок с сопоставимыми инструментами; кривые безрисковых процентных ставок, спрэды доходности по инструментам с аналогичным кредитным риском и сроками обращения; прогнозы денежных потоков по договорам (процентные платежи, погашение номинала, арендные платежи и т.п.);показатели кредитоспособности контрагентов, статистика дефолтов, уровни залогового обеспечения; данные о стоимости замещения и восстановительной стоимости активов, включая экспертные оценки независимых оценщиков

Примечание 30. Справедливая стоимость

Уровни в иерархии справедливой стоимости
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	48 900	48 900
2	финансовые активы, в том числе:	48 900	48 900
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	48 900	48 900
4	порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	48 900	48 900
5	долевые ценные бумаги	48 900	48 900

Уровни в иерархии справедливой стоимости
На 31 декабря 2024 г.

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	30 900	30 900
2	финансовые активы, в том числе:	30 900	30 900
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	30 900	30 900
4	порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	30 900	30 900
5	долевые ценные бумаги	30 900	30 900

Примечание 30. Справедливая стоимость

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 30.3

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 503	144 723	113 916	264 142
2	денежные средства, в том числе:	2 752	-	-	2 752
3	расчетные счета	2 752	-	-	2 752
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 752	144 723	113 916	261 391
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	144 723	-	144 723
6	депозиты в кредитных организациях и банках-	-	144 723	-	144 723
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	276	276
8	прочее	-	-	276	276
9	дебиторская задолженность, в том	-	-	113 640	113 640
10	дебиторская задолженность	-	-	109 061	109 061
11	прочее	-	-	4 579	4 579
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	(1 218)	(1 218)
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	(1 218)	(1 218)
14	кредиторская задолженность, в том	-	-	(1 218)	(1 218)
15	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде	-	-	(274)	(274)
16	прочее	-	-	(944)	(944)

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
На 31 декабря 2024 г.

Таблица 30.3

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 379	109 783	68 867	181 028
2	денежные средства, в том числе:	1 189	-	-	1 189
3	расчетные счета	1 189	-	-	1 189
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 189	109 783	68 567	179 539
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	109 783	-	109 783
6	депозиты в кредитных организациях и банках-	-	109 783	-	109 783
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	256	256
8	прочие выданные займы	-	-	256	256
9	дебиторская задолженность, в том	-	-	68 311	68 311
10	дебиторская задолженность	-	-	64 988	64 988
11	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	119	119
12	прочее	-	-	3 204	3 204
13	инвестиции в дочерние организации	-	-	300	300
14	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	(2 400)	(2 400)
15	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	(2 400)	(2 400)
16	кредиторская задолженность, в том	-	-	(2 400)	(2 400)
17	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде	-	-	(1 175)	(1 175)
18	прочее	-	-	(1 225)	(1 225)

Примечание 31. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	48 900	-	48 900
2	долевые инструменты	48 900	-	48 900
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	104 131	-	104 131
4	дебиторская задолженность	104 131	-	104 131
5	Прочие обязательства	-	18 284	18 284
6	Текстовое пояснение	Связанными сторонами обычно считаются стороны, если одна их них имее		

Остатки по операциям со связанными сторонами
На 31 декабря 2024 г.

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	30 900	-	30 900
2	долевые инструменты	30 900	-	30 900
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	61 638	-	61 638
4	дебиторская задолженность	61 638	-	61 638
5	Прочие обязательства	-	5 493	5 493

Примечание 31. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	742	-	742
2	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях	742	-	742
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	104 131	-	104 131
4	Расходы на персонал	-	18 284	18 284
5	Текстовое пояснение	Связанными сторонами обычно считаются стороны, если одна их них имее		

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	1 819	-	1 819
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	1 400	-	1 400
3	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях	419	-	419
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	62 718	-	62 718
5	Расходы на персонал	-	15 544	15 544

Примечание 31. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 31.3

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	18 284	15 544
2	Итого	18 284	15 544
3	Текстовое пояснение	Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу на дату составления ГБО, а также в течение 2025 года не выплачивались и не предусмотрены. Краткосрочные вознаграждения включают в себя: заработную плату, ежегодный отпуск, выплаченную премию, резерв на отпуск, резерв на премию за 2025 год , а также страховые взносы.	

Примечание 32. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 32.1

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	Событий,прошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность некредитной финансовой организации, не происходило.
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	Информации, которая может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности не было.