



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

РИАН-АУДИТ

(916) 184-39-64
(903) 724-88-30
(499) 924-71-77
www.rian-audit.ru

127642, г. Москва, проезд Дежнева, д. 1

ИНН 7709426578

ОРНЗ 12006049162

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность
организации**

**Общество с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент»**

за период с 01 января по 31 декабря 2025 года

и

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

по результатам аудита

Москва, 2026

Аудиторское заключение независимого аудитора

*Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент»¹ состоящей из:

- бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года (форма 0420002);
- отчета о финансовых результатах организации за 2025 год (форма 0420003);
- отчета об изменениях капитала организации за 2025 год (форма 0420004);
- отчета о движении денежных средств организации за 2025 год (форма 0420005);
- примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики,

составленных в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными Положением Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности».

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Эссет Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита.² Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу и его связанным сторонам в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

¹ Далее – ООО «Эссет Менеджмент», организация, аудируемое лицо.

² Далее – МСА.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период. Оценка уровня резерва под ожидаемые кредитные убытки по активам, подверженным риску, является ключевой областью оценочных суждений руководства аудируемого лица. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – статья 8 Бухгалтерского баланса (форма 0420002)

Аудируемое лицо имеет существенные остатки денежных средств в форме средств в кредитных организациях и дебиторской задолженности, оцениваемых по амортизированной стоимости, которые подвержены риску обесценения (статья 8 Бухгалтерского баланса организации).

Наши аудиторские процедуры включали тестирование бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, правильности отнесения средств в кредитных организациях и дебиторской задолженности в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, оценку внутренних методик и моделей, использованных для определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, тестирование средств контроля за процедурами расчета величины ожидаемых кредитных убытков, используя наше собственное понимание уровня рисков, которым подвержены финансовые активы, размещенные в кредитных организациях Российской Федерации, а также в форме выданных займов и дебиторской задолженности.

Нами также осуществлена оценка организации и операционной эффективности ключевых средств контроля со стороны органов управления организации за реализацией принятой бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, мониторинга эффективности применяемых методик и моделей оценки ожидаемых кредитных убытков, за правильностью формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, включающего в том числе проведение контрольных процедур подразделением, независимым от подразделений, связанных с принятием рисков.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

В соответствии с уставом ООО «Эссет Менеджмент», утвержден Решением № 16 Единственного участника от 25 декабря 2020 года, Органами управления организации являются Общее собрание участников (высший орган управления) и Генеральный директор (единоличный исполнительный орган аудируемого лица).

Генеральный директор¹ несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

¹ Далее – Руководство.

Единственный участник общества как лицо, ответственное за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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 (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Единственным участником аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Единственного участника аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой)

отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Лицо, уполномоченное Генеральным директором
на подписание аудиторского заключения от имени аудиторской
организации ООО «РИАН-АУДИТ» ОГРН 12006049162
(доверенность № 4 от 12.01.2026 г.)

Серебряков Павел Афанасьевич
ОГРН 21706002292



Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
(доверенность № 3 от 12.01.2026 г.)

Ляховский Виктор Семенович
ОГРН 21706002303

м.п.

« 10 » марта 2026 года



Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «Эссет
Менеджмент» (ООО «Эссет Менеджмент»)
ОГРН 5147746030581 от 04.09.2014

Местонахождение: 123001, город Москва,
внутригородская территория (внутригородское
муниципальное образование) города федерального
значения муниципальный округ Пресненский, улица
Большая Садовая, дом 5, корп.1, этаж 6

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«РИАН-АУДИТ», (ООО «РИАН-АУДИТ»)
ОГРН 1037709050664 от 10.06.2003 г.
ОГРН 12006049162 член Саморегулируемой
организации аудиторов Ассоциации
«Содружество» с 18.02.2020 г.

Местонахождение: 127642 г. Москва, вн.тер.г.
муниципальный округ Южное Медведково,
проезд Дежнёва, д. 1, помещ. 6/4.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	35261553	5147746030581	7708820892

Бухгалтерский баланс организации

на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Эссет Менеджмент" (ООО "Эссет Менеджмент")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, 123001, город Москва, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения муниципальный округ Пресненский, улица Большая Садовая, дом 5, корпус 1, этаж 6
(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 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 808	13 397
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		27 749	55 166
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	27 749	55 166
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		128 336	94 044
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	115 414	80 298
6	дебиторская задолженность	8	12 922	13 746
7	Нематериальные активы и капитальные вложения, в них	9	99	125
8	Основные средства и капитальные вложения в них	10	17 075	18 552
9	Требования по текущему налогу на прибыль	25	4 505	1 177
10	Отложенные налоговые активы	25	5 045	6 067
11	Прочие активы	11	885	929
12	Итого активов		185 503	189 457
Раздел II. Обязательства				
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		18 056	18 679
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	17 959	18 630
15	кредиторская задолженность	13	98	49
16	Обязательство по текущему налогу на прибыль	25	49	98
17	Прочие обязательства	25	9 823	9 764
18	Итого обязательств		27 928	28 541
Раздел III. Капитал				
19	Уставный капитал	15	100 000	100 000
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		57 574	60 916
21	Итого капитала		157 574	160 916
22	Итого капитала и обязательств		185 503	189 457

Генеральный директор
(должность)


(подпись)

Кунина Олеся Викторовна
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

4 марта 2026 г.



Код	Код		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	35261553	5147746030581	7708820892

**Отчет
о финансовых результатах организации
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "Эссет Менеджмент" (ООО "Эссет Менеджмент")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, 123001, город Москва, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения муниципальный округ Пресненский, улица Большая Садовая, дом 5, корпус 1, этаж 6
(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 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		28 391	15 211
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	16	2 963	(5 016)
3	процентные доходы	17	25 428	20 227
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	18	147 779	144 792
5	Расходы на персонал	19	(129 897)	(115 415)
6	Прямые операционные расходы	20	(8 519)	(3 736)
7	Процентные расходы	21	(4 567)	(2 001)
8	Общие и административные расходы	22	(32 728)	(40 494)
9	Прочие доходы	23	28	
10	Прочие расходы	23	(573)	(496)
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		(85)	(2 140)
12	Налог на прибыль, в том числе:	25	(3 256)	(1 404)
13	текущий налог на прибыль	25	(2 235)	(3 945)
14	отложенный налог на прибыль	25	(1 022)	2 541
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		(3 342)	(3 544)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
16	Итого совокупного дохода (расхода)		(3 342)	(3 544)

Генеральный директор

(должность)

4 марта 2026 г.



Кунина
(подпись)

Кунина Олеся Викторовна

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Код по ОКВЭД	Код организации	ИНН
4528637600	514774603551	7708029802

Отчет об изменениях капитала организации

за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Эксперт Менеджмент" (ООО "Эксперт Менеджмент") (полное и точное официальное фирменное наименование)
 Российская Федерация, 120001, город Москва, муниципальное образование (муниципальное образование) города федерального значения муниципальный округ Пресненский, улица Большая Садовая, дом 5, корпус 1, этаж 6
 (наименование и адрес места нахождения организации)

Код формы по ОКВД 6420004
 (Госовин (параметры, полугодия, за 9 месяцев))

№ п/п	Наименование показателя	№ п/п	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Резервный капитал	Собственный заемный капитал	Разделы										Итого			
							8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		18		
1	Октябрь на 1 января 2024 г.	2	100 000			7											18	27 050	19	127 050
2	Октябрь на 1 января 2024 г. - первоначальный		100 000																	124 470
3	Октябрь на 1 января 2024 г.		100 000																	84 460
4	Прибыль (убыток) от основной деятельности																			13 544
5	Прибыль (убыток) от прочих операций																			60 916
6	Октябрь на 1 января 2025 г. - первоначальный		100 000																	160 916
7	Октябрь на 1 января 2025 г.		100 000																	60 916
8	Октябрь на 1 января 2025 г. - первоначальный		100 000																	160 916
9	Октябрь на 1 января 2025 г.		100 000																	60 916
10	Октябрь на 31 декабря 2025 г. в том числе:		100 000																	37 374

Генеральный директор (подпись) Елена Олеговна Вострикова (Фамилия, имя, отчество (при наличии))



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	35261553	5147746030581	7708820892

**Отчет
о движении денежных средств организации
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "Эссет Менеджмент" (ООО "Эссет Менеджмент")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, 123001, город Москва, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения муниципальный округ Пресненский, улица Большая Садовая, дом 5, корпус 1, этаж 6
(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	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		28 307	
2	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		148 603	142 141
3	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(12 350)	(21 198)
4	Проценты полученные		24 890	(243 860)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(95 542)	(85 153)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(67 293)	198 219
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(38 205)	(5 112)
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(11 589)	(14 963)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
9	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(11 589)	(14 963)
10	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	13 397	28 360
11	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 808	13 397

Генеральный директор

(должность)

4 марта 2026 г.



(подпись)

Кунина Олеся Викторовна

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-00987 от 30.01.2015
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	г. Москва
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Конечным владельцем (бенефициаром) ООО «Эссет Менеджмент» является единственный участник ООО «Эссет Менеджмент» Гармаш Игорь Викторович.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	0 (ноль)
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	34

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Состояние и тенденции развития экономики в целом, включая уровень инфляции и изменение ключевой процентной ставки;</p> <p>Особенности правового регулирования, в том числе изменения в налоговом и бухгалтерском законодательстве;</p> <p>Изменение цен на ресурсы и услуги, используемые в операционной деятельности;</p> <p>Внутренние управленческие решения, направленные на повышение эффективности деятельности.</p> <p>Данные факторы формировали условия, в которых осуществлялась хозяйственная деятельность, и, соответственно, повлияли на финансовые результаты за отчётный период.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>В течении отчетного периода деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Указанные обстоятельства ведут к разрыву производственных и логистических цепочек, росту издержек, недостатку или нестабильности потребительского спроса, замедлению экономического роста. В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем, так как Общество: - не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют; - не имеет займов в иностранной валюте; - не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения; - не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по амортизированной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Подготовка финансовой отчетности обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовые активы и финансовые обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если организация имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимно зачитываются в Отчете о финансовых результатах.
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	Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, общепринятые модели оценки стоимости опционов, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденными рыночными данными. В случае если изменение суждений в сторону возможной альтернативы ведет к существенным изменениям прибыли, доходов, общей величины активов или обязательств, необходимые раскрытия приведены в данной финансовой отчетности. Статья, которая удовлетворяет определению элемента, должна быть признана, если существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с элементом, будет получена (в случае актива) или выплачена (в случае обязательства), и элемент имеет стоимость и оценку, которая может быть достоверно оценена. Понятие «достоверно оценена» в тексте настоящей Учетной политики означает самостоятельную оценку и/или привлеченными третьими лицами, в том числе организациями, имеющими лицензию на осуществление оценочной деятельности. Актив признается в Бухгалтерском балансе, если получение Обществом будущей экономической выгоды от данного актива является вероятным, а первоначальная стоимость актива может быть достоверно оценена. Актив не признается в Бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, исключающие вероятность притока экономических выгод в организацию. Подобная операция ведет к признанию расхода в Отчете о финансовых результатах.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Описание методов оценки: Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевыми инструментами, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, поставочных производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются такие не котируемые долевыми инструментами. Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссии, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Аналитический учет ценных бумаг ведется на лицевых счетах, открываемых на соответствующих балансовых счетах по учету ценных бумаг второго порядка с кодом валюты номинала (обязательства). Организация учитывает долевыми ценными бумагами, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевыми ценными бумагами, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится. По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки. Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки. По эмиссионным ценным бумагам и ценным бумагам, имеющим международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN) либо иной код, присваиваемый национальным регистрационным агентством или другой заменяющей его в этом качестве организацией (далее - идентификационный код ценной бумаги), аналитический учет должен обеспечивать получение информации в соответствии с выбранным способом оценки стоимости выбывающих (реализованных) эмиссионных ценных бумаг в разрезе выпусков
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Признаками гиперинфляции являются характеристики экономической среды соответствующей стороны. Сопоставимые показатели за предыдущий отчетный период, не зависимо от методов учета (по исторической стоимости или по текущей стоимости), пересчитываются с применением общего индекса цен, с тем чтобы сравнительная финансовая отчетность представлена в той единице измерения, которая является текущей на конец отчетного периода. Информация, которая раскрыта в отношении более ранних периодов, также должна быть выражена в единице измерения, являющаяся текущей на конец периода. Пересчет финансовой отчетности требует использование общего индекса цен, который отражает изменение в общей покупательной способности.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Общество на регулярной основе изучает введение новых положений стандартов и поправок, оценивает характер предстоящих изменений в учетной политике, а также ожидаемое влияние на отчетность. Изменения и уточнения в стандарты, внесенные в течение квартала не оказали существенного воздействия на Общество.

8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Изменения в учетной политике могут быть вызваны различными факторами, включая изменения в законодательстве, новые бухгалтерские стандарты, корректировку учетных оценок или изменения в бизнес-стратегии компании.</p> <p>Причины изменений в учетной политике:</p> <p>Изменение нормативных требований</p> <ul style="list-style-type: none"> • Введение новых стандартов РСБУ • Обновление налогового законодательства, влияющего на методы учета. • Изменение нормативов ЦБ РФ <p>Реакция на экономическую ситуацию</p> <ul style="list-style-type: none"> • Влияние инфляции, колебания валютных курсов. • Реструктуризация задолженности, изменение кредитной политики. <p>Характер изменений в учетной политике</p> <p>Изменения могут быть:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Обязательными – если связаны с нормативными требованиями. 2. Добровольными – если компания решила изменить методы учета для улучшения отчетности. <p>Характер изменений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Изменение методов оценки (например, изменение метода амортизации ОС). • Переклассификация статей (например, перенос некоторых расходов в себестоимость вместо прочих затрат). • Изменение порядка признания доходов и расходов (например, переход с кассового метода на начисленный). <p>Влияние на бухгалтерскую отчетность</p> <p>Возможные последствия изменений:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изменение показателей баланса и отчета о прибыли и убытках <ul style="list-style-type: none"> • Рост/снижение активов и обязательств. • Коррекция прибыли за прошлые периоды. 2. Влияние на финансовые коэффициенты <ul style="list-style-type: none"> • Изменение рентабельности, ликвидности, структуры капитала. 3. Изменение налоговых обязательств <ul style="list-style-type: none"> • Корректировка налогооблагаемой базы. • Пересчет отложенных налогов (ПБУ 18/02). 4. Раскрытие информации в отчетности <ul style="list-style-type: none"> • В пояснительной записке указывается причина изменений и их влияние.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Все краткосрочные размещения в банках за исключением депозитов «овернайт», показаны в составе средств в других банках. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами наличных денежных средств и их эквивалентов, осуществленными организацией. Средства в кредитных организациях представляют собой денежные средства, предоставляемые организацией банкам-контрагентам на основании заключаемых депозитных договоров на срок более одного банковского дня. Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Организация относит ценные бумаги в данную категорию только в том случае, если группа финансовых активов управляется и оценивается по справедливой стоимости и информация о ее изменении регулярно представляется к рассмотрению. Депозиты (договоры депозитного вклада) в Балансе отражаются: сроком действия до 90 дней, - по строке 1 «Денежные средства и их эквиваленты», пояснения раскрываются в Примечании.</p>
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Бухгалтерский учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) в НФО регулируется Положением №493-П. Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, между организацией и кредитной организацией. Порядок ведения аналитического учета в учете: - по каждому договору банковского вклада (депозита); - операции по каждой выданной отдельной части при выдаче (размещении) частями по генеральному соглашению (договору). Первоначальное признание: датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется ежемесячно. Период для расчета амортизированной стоимости: - по договорам с фиксированной процентной ставкой - ожидаемый срок действия договора; - по договорам с плавающей процентной ставкой - период до следующей даты пересмотра процентной ставки, при этом в расчет включаются все денежные потоки. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Расчет по методу ЭСП включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затрат по сделке и всех прочих премий или скидок. ЭСП подлежит пересмотру в случаях: - при изменении процентной ставки по договору; - при применении плавающей процентной ставки. В случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной и срок действия договора банковского вклада составляет менее одного года или дата погашения банковского вклада приходится на другой отчетный год к договору банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования», дисконтирование (метод ЭСП) не применяется.</p>
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), учитываются на балансовых счетах №501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и №506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Организация вправе классифицировать ценные бумаги в данную категорию только при приобретении. Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как "оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", не могут быть переклассифицированы и переносу на другие балансовые счета первого порядка не подлежат, за исключением случая переноса на счет по учету долговых обязательств, не погашенных в срок, в случае, если эмитент не погасил долговых обязательств в установленный срок, а также в случае переноса с балансовых счетов по учету вложений в долевые ценные бумаги на балансовый счет №601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах». Под ценные бумаги «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» резервы на возможные потери не формируются. Ценные бумаги, классифицированные в данную категорию, подлежат ежемесячной переоценке по справедливой стоимости.</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</p>
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и (б) денежные потоки являются исключительно выплатами основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Амортизированная стоимость рассчитывается методом эффективной ставки процента, которая дисконтирует расчетные будущие денежные поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива. То есть амортизированная стоимость отражает денежные потоки от финансового актива, которые компания получит в том случае, если будет держать этот актив до погашения.</p>
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	<p>Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия организация не осуществляет.</p>

15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	В случае если какой-либо счет бухгалтерского учета отсутствует в приложениях к Положению Банка России №843-П Балансовые счета включаются в ту статью Бухгалтерского баланса, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом счете, а при отсутствии такой статьи - отражается по статье «Прочие активы» или по статье «Прочие обязательства» в зависимости от характеристики счета.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, с подразделением их на: - обязательства, классифицированные как таковые по усмотрению организации при первоначальном признании, и - обязательства, удовлетворяющие определению предназначенных для торговли. Если Организация по собственному усмотрению классифицировала финансовое обязательство как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то изменение справедливой стоимости такого финансового обязательства признается в составе прибыли или убытка, за исключением части изменения, обусловленной изменением кредитного риска Организации, которая признается в составе прочего совокупного дохода, если только признание такого изменения в составе прочего совокупного дохода не приводит к возникновению или увеличению учетного несоответствия. Применительно к финансовым обязательствам, классифицированным по усмотрению организации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, организация должна показать отдельно сумму прибыли или убытка, признанную в составе прочего совокупного дохода, и сумму, признанную в составе прибыли или убытка за период. Обязательства, которые организация по собственному усмотрению классифицирует как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток должна применять ко всем своим обязательствам, относящимся к одному и тому же виду. При первоначальном признании финансового обязательства организация признает прибыль или убыток в силу того, что справедливая стоимость подтверждается котировкой с активного рынка в отношении идентичного обязательства. Организация должна периодически оценивать изменение справедливой стоимости обязательства на основе ожидаемых сроков пересмотра процентных ставок. Если результат оценки эффективности покажет, что оцениваемый объект фактически Организация признает изменение справедливой стоимости объекта как прибыль или убыток в составе прибыли или убытка за период, а также в одной из двух статей отчета о финансовом положении. Изменение справедливой стоимости не требуется распределять на отдельные активы или обязательства; Организация должна оценить изменение справедливой стоимости объекта и признать величину этого изменения как прибыль или убыток в составе прибыли или убытка за период. Справедливая стоимость признается в качестве актива или обязательства в отчете о финансовом положении. Величину имеющихся в отчете о финансовом положении финансовых активов и финансовых обязательств, которые ранее были классифицированы по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, но к которым данная классификация более не применяется, с подразделением их на те, которые подлежат обязательной реклассификации и те, которые организация реклассифицирует по собственному выбору.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства признаются в бухгалтерском учете Организации на дату, когда Организация становится стороной по договору, в результате которого у нее возникает обязанность передать денежные средства или иные финансовые активы другой стороне. При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, непосредственно относящихся к их привлечению, за исключением финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через финансовый результат. После первоначального признания финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость финансового обязательства определяется как сумма, по которой обязательство было признано при первоначальном признании, за вычетом сумм погашения основной суммы долга, с учетом накопленной амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также с учетом начисленных, но не уплаченных процентов. Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, признаются в составе финансовых расходов Организации в течение срока действия соответствующего обязательства исходя из эффективной процентной ставки. Финансовые обязательства прекращают признаваться в бухгалтерском учете Организации при их погашении, аннулировании либо при прекращении обязательств иным способом, предусмотренным законодательством Российской Федерации.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда организация (а) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и (b) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. При отражении в учете передачи финансового актива, который не удовлетворяет критериям прекращения признания, организация не может произвести взаимозачет переданного актива и соответствующего ему обязательства. Стандарт требует представления финансовых активов и финансовых обязательств на нето-основе, когда такой порядок отражает ожидаемые организацией будущие потоки денежных средств от расчетов по двум или более отдельным финансовым инструментам. Когда у организации есть право и намерение получить или выплатить единую нетто-сумму, она фактически имеет только один финансовый актив или одно финансовое обязательство. В других случаях финансовые активы и финансовые обязательства представляются отдельно друг от друга, в соответствии с их характеристикой как ресурсов или обязанностей организации. Организация должна раскрывать информацию в отношении признанных финансовых инструментов. Взаимозачет признанного финансового актива и признанного финансового обязательства и представление соответствующей нетто-величины отличается от ситуации прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. Тогда как взаимозачет не приводит к признанию прибыли или убытка, прекращение признания финансового инструмента ведет не только к исключению ранее признанной статьи из отчета о финансовом положении, но также может привести к признанию прибыли или убытка.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Модель учета инвестиционного имущества по справедливой стоимости применяется организацией, если его справедливая стоимость может быть надежно определена.
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	Инвестиционным имуществом признается недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся в собственности фонда (полученная при осуществлении уставной деятельности) и используемая для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости, этого имущества, или того и имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности другого, но не используемая для осуществления уставной деятельности (административных либо управленческих целей фонда), продажа которой в течение 12 месяцев с даты, классификации в качестве инвестиционного имущества не планируется.
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	При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества могут быть использованы действующие цены на активном рынке аналогичного имущества, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения о справедливой стоимости объектов имущества полученные на основе рыночных данных путем оценки, выполняемой профессиональными оценщиками.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Учет операций организации с основными средствами осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 492-П. Для последующей оценки основных средств некредитная финансовая организация применительно к группе однородных основных средств применяет модель учета: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Для отражения операций с основными средствами в бухгалтерском учете, используются следующие балансовые счета: № 60401 «Основные средства (кроме земли)»; № 60404 «Земля»; № 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)»; №60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств». Организация разрабатывает собственную классификацию схожих по характеру и использованию основных средств на однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существенности, утвержденных в настоящей учетной политике, в Стандарте по учету ОС. К однородным группам основных средств относятся: земельные участки, здания, автотранспортные средства, мебель, оборудование, вычислительная техника. Все операции с объектами основных средств подлежат оформлению первичными учетными документами. Организация вправе объединить в один объект учета однородные по характеру и предполагаемому использованию предметы, которые по отдельности являются незначительными, и применить требования условия отнесения объекта к основным средствам к их агрегированной стоимости. Под агрегированной стоимостью объекта основных средств, в таких случаях, понимается стоимость, полученная путем суммирования стоимостей, объединенных в один объект учета однородных по характеру и предполагаемому использованию предметов. Предметы, являющиеся разнородными по характеру и предполагаемому использованию, не могут быть объединены в один объект учета. Каждому инвентарному объекту основных средств при их признании присваивается инвентарный номер. Порядок присвоения инвентарных номеров Организацией определяется в Стандарте по учету ОС. Аналитический учет основных средств, амортизации основных средств ведется по инвентарным объектам. Аналитический учет должен обеспечивать наличие информации о сумме признанного обесценения по каждому объекту основных средств. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам затрат. К видам затрат, в частности, могут относиться: цена приобретения, стоимость проектных, подрядных, строительных и иных работ, монтаж оборудования, стоимость инвентаря, принадлежностей и иных материалов, импортные пошлины, таможенные сборы, включая невозмещаемые налоги, иные обязательные платежи и прочие затраты по капитальным вложениям.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	ФСБУ 6/2020 допускает перенос накопленной дооценки (прироста стоимости основных средств, признанного в составе капитала) на нераспределенную прибыль. Это может быть сделано двумя способами: 1. Пропорционально амортизации (по мере использования актива) - Если объект основных средств переоценён, то его амортизация начисляется исходя из новой (переоценённой) стоимости. - Разницу между амортизацией, рассчитанной по первоначальной и переоценённой стоимости, можно списывать с добавочного капитала на нераспределенную прибыль. 2. Единовременно при выбытии основного средства - Когда объект основных средств списывается, реализуется или иным образом выбывает, вся накопленная дооценка переносится на нераспределенную прибыль. Этот механизм позволяет корректно отражать влияние переоценки на финансовый результат организации, приближая учёт к международным стандартам.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, организация не учитывает при расчете амортизируемой величине объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств. Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием нормы амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования. Указанный метод начисления амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев изменения в структуре потребления этих будущих экономических выгод. Начисление амортизации по объекту основных средств осуществляется с даты, когда он становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или прекращения активного использования объекта, за исключением случаев, когда объект полностью амортизирован. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования. При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств определяет при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования основного средства. Часть (компонент) основного средства признается в качестве отдельного инвентарного объекта, если срок ее полезного использования отличается более чем на 20% от срока полезного использования основного средства, и если ее стоимость превышает 20% от стоимости объекта основных средств, к которому эта часть относится, но при этом ее стоимость не ниже 100 000 руб. Если стоимость такой части ниже 20% от стоимости объекта основных средств, к которому она относится, но превышает 100 000 руб., такая часть также признается в качестве отдельного инвентарного объекта. Часть (компонент) может иметь материально-вещественную форму либо представлять собой затраты на капитальный ремонт, а также на проведение технических осмотров для выявления дефектов вне зависимости от того, производится ли при этом замена элементов объекта. Затраты на капитальный ремонт и на проведение технических осмотров признаются в качестве части (компонента) основного средства только в отношении регулярных существенных затрат, возникающих через определенные интервалы времени на протяжении срока полезного использования объекта основных средств.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации). Имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (организация имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта превышает 100 000,00 руб. Нематериальные активы; амортизация нематериальных активов учитываются на балансовых счетах: № 60901 «Нематериальные активы»; № 60903 «Амортизация нематериальных активов»; № 60905 «Деловая репутация»; № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов». Аналитический учет ведется по инвентарным объектам
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Для последующей оценки группы однородных нематериальных активов применяется модель учета: - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Выбранная модель учета для каждой группы однородных нематериальных активов утверждается в учетной политике и применяется ко всем нематериальным активам, входящим в данную группу. Модель учета по первоначальной стоимости может быть применена для: - НМА с определенным сроком использования; - НМА с неопределенным сроком использования (НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования). Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Для НМА с неопределенным сроком использования: - не начисляется амортизация; - допущение относительно неопределенности срока полезного использования должно, пересматриваться ежегодно; - ежегодно тестируются на 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	В бухгалтерском учете по ФСБУ 14/2020 п. 24 прирост стоимости нематериальных активов (НМА) при переоценке учитывается в составе добавочного капитала. Этот прирост нельзя сразу признать доходом, но его можно перенести на нераспределенную прибыль "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" двумя основными способами: 1. По мере начисления амортизации - сумма дооценки списывается на нераспределенную прибыль пропорционально амортизации переоцененного НМА. Бухгалтерская проводка: - "Добавочный капитал" - "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" 2. При выбытии НМА - если актив списывается, продается или передается, вся накопленная дооценка полностью переносится на нераспределенную прибыль. Бухгалтерская проводка: - "Добавочный капитал" - "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" Таким образом, перенос накопленной дооценки возможен только постепенно через амортизацию или одновременно при выбытии актива.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Для НМА с неопределенным сроком использования: - не начисляется амортизация; - допущение относительно неопределенности срока полезного использования должно пересматриваться ежегодно; - ежегодно тестируются на обесценение.
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 имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение. Приобретенные и признанные нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данных активов. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются в течение срока полезного использования (от 13 до 300 месяцев) на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов. Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда: а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования; б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость; в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Для оценки, признания самостоятельно созданный нематериальный актив критериям признания учитываются обстоятельства, связанные с: (а) определением наличия и момента возникновения идентифицируемого актива, который будет приносить ожидаемые будущие экономические выгоды; и (б) надежным определением первоначальной стоимости активов. В некоторых случаях затраты на создание нематериального актива самой организацией невозможно отличить от затрат на сохранение или увеличение гудвила, созданного внутри организации, либо на осуществление повседневной деятельности. Для оценки того, удовлетворяет ли критериям признания самостоятельно созданный организацией нематериальный актив, организация подразделяет процесс создания актива на две стадии: (а) стадию исследований; и (б) стадию разработки. Затраты, понесенные на стадии исследования, не подлежат капитализации и признаются расходами того отчетного периода, в котором они были понесены. Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами, формируется исходя из суммы фактически понесенных затрат, непосредственно связанных с его созданием, начиная с момента, когда нематериальный актив впервые начинает удовлетворять критериям признания.
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	Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положения №489-П. Обязательства (Требования) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам учитываются на балансовом счете №60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» (№60306 «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам») и не дисконтируются. Организация признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. В случае если погашение ранее признанных обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 Положения Банка России №489-П.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Под долгосрочными вознаграждениями работникам по окончании трудовой деятельности понимаются вознаграждения работникам по окончании их трудовой деятельности в организации, выплата которых осуществляется на основании принятых планов, предусматривающих условия выплаты таких вознаграждений и источники их финансирования. Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности включают также такие вознаграждения, как пенсионное обеспечение, страхование жизни, медицинское страхование, медицинское обслуживание, премии при выходе на пенсию. Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности по пенсионному обеспечению и страхованию включают: * долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченные фиксируемыми платежами, направляемыми в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, которые будут осуществлять выплаты работникам в будущем (далее - вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченные фиксируемыми платежами); вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами. Обязательства (требования) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, учитываются на балансовом счете №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» (№60350 «Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам») и не дисконтируются, за исключением случаев, когда перечисление платежей не ожидается в полном объеме в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Для определения дисконтированной стоимости используется ставка дисконтирования, определенная на основе эффективной доходности к погашению корпоративных облигаций высокой категории качества, котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг, по состоянию на отчетную дату. При отсутствии по состоянию на отчетную дату котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования используется эффективная доходность к погашению государственных облигаций. Валюта и срок обращения корпоративных или государственных облигаций должны соответствовать валюте и срокам выплат вознаграждений работникам. В случае если изменению подлежат суммы обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности ограниченных фиксируемыми платежами, признанных ранее в течение текущего годового отчетного периода, то уменьшение суммы таких обязательств отражается по кредиту счета №71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в ОФР по символу 55104) («Расходы на содержание персонала: расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами»).
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Требование по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, признается при превышении справедливой стоимости активов пенсионного плана над дисконтированной величиной обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности ограниченных фиксируемыми платежами, в том числе в случае избыточного перечисления причитающихся платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, а также уменьшения обязательств в результате изменений на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических и финансовых факторов
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	По договору финансовой аренды арендатор признает в учете объект аренды и обязательство по аренде в следующей оценке, по наименьшей из двух величин: - справедливой стоимости арендованного актива - приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Минимальные арендные платежи Первоначальные прямые затраты условная арендная плата. Условная арендная плата признается в учете по мере возникновения оснований ее платежа. Периодические арендные платежи в части расходов по начисленным за период процентам определяются с использованием ставки дисконтирования, которая равна процентной ставке, подразумеваемой в договоре аренды. При невозможности расчета такой процентной ставки при расчете дисконтированной стоимости организация применяет процентную ставку по заемным средствам. Процентную ставку по заемным средствам или: согласованную с арендодателем процентную ставку. Последующий учет по договору финансовой аренды объект аренды амортизируется в учете арендатора в течение кратчайшего срока из двух: - срока полезного использования актива - срока аренды. Земельные участки амортизируются на протяжении срока аренды. Произведенные организацией неотделимые улучшения объекта аренды признаются объектами основных средств и увеличивают стоимость объекта аренды на дату осуществления неотделимых улучшений. Обесценение на каждую отчетную дату объект аренды в учете арендатора по договору финансовой аренды подлежит проверке на предмет обесценения.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Этот факт означает, что организация-арендатор воспользовалась правом не учитывать активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде в своем бухгалтерском учете. Данное право предоставляется в рамках ФСБУ 25/2018., если аренда является краткосрочной (не более 12 месяцев) или если стоимость предмета аренды незначительна. Характер договоров аренды, к которым применяется это право: 1. Краткосрочная аренда – договоры аренды сроком до 12 месяцев, без опции выкупа. 2. Аренда с незначительной стоимостью – аренда предметов, не являющихся материально значимыми для бизнеса (например, офисная мебель, оргтехника, мобильные устройства). 3. Операционная аренда (по прежней классификации IAS 17) – аренда без передачи рисков и выгод, связанных с владением активом. Последствия применения данного права: • Обязательства по аренде не отражаются в балансе. • Платежи по аренде учитываются как расходы периода в составе операционных затрат. • Уменьшается величина активов и обязательств в отчетности, что может влиять на показатели долговой нагрузки и ликвидности.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Негарантированная ликвидационная стоимость – это предполагаемая стоимость арендованного актива на конец срока аренды, которая не гарантируется арендатором или аффилированными с ним сторонами. Она учитывается арендодателем при определении чистых инвестиций в аренду (в случае финансовой аренды). Формула расчета: НЛС = Ожидаемая ликвидационная стоимость - Гарантированная ликвидационная стоимость где: • Ожидаемая ликвидационная стоимость – оценка стоимости актива на конец срока аренды, определенная на дату начала аренды. • Гарантированная ликвидационная стоимость – сумма, которую арендатор или третья сторона обязуются выплатить арендодателю за актив по окончании срока аренды. Этапы расчета НЛС: 1. Определение ожидаемой ликвидационной стоимости – расчет производится на основе: • Рыночных прогнозов остаточной стоимости актива. • Экспертных оценок. • Исторических данных по аналогичным активам. 2. Выяснение гарантийных обязательств арендатора – анализируется договор аренды, определяются суммы, которые арендатор (или третьи лица) обязаны выплатить арендодателю в конце срока аренды. 3. Вычисление НЛС – если ожидаемая ликвидационная стоимость превышает гарантированную, разница составляет негарантированную ликвидационную стоимость.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ставку устанавливаем на уровне межбанковской ставки

43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	<p>Переменные арендные платежи – это арендные платежи, размер которых изменяется в зависимости от определенных факторов (например, доходов арендатора, индекса инфляции, рыночных ставок и других условий). При их расчете арендатор и арендодатель делают ряд допущений, которые могут повлиять на признание и оценку арендных обязательств и активов в отчетности. Основные допущения:</p> <ol style="list-style-type: none"> Допущения относительно будущих экономических условий <ul style="list-style-type: none"> Прогноз инфляции – используется при расчете платежей, зависящих от индексов потребительских цен (CPI), ставки рефинансирования и других макроэкономических показателей. Изменение рыночных ставок – применяется, если арендные платежи привязаны к переменной процентной ставке (ключевая ставка ЦБ РФ). Изменение валютных курсов – если аренда номинирована в иностранной валюте, могут использоваться прогнозные курсы обмена. Допущения относительно будущей операционной деятельности арендатора <ul style="list-style-type: none"> Ожидаемый уровень доходов – если арендные платежи зависят от выручки арендатора (например, процент от оборота в торговых помещениях), необходимо спрогнозировать объем продаж. Будущий объем производства или использования актива – если платежи основаны на объеме производства, километрах пробега (автотранспорт), количестве пассажиров (авиация) и т. д. Будущий уровень загрузки помещений – если аренда офиса или склада зависит от количества сотрудников или занимаемой площади. Допущения о сценариях изменения условий аренды <ul style="list-style-type: none"> Ожидаемая частота и размер корректировки арендной ставки – учитывается, если договор предусматривает изменение арендных платежей с учетом рыночных условий (например, ежегодная индексация на 5%). Вероятность продления или прекращения аренды – в некоторых случаях арендатор может сделать допущение о продлении договора, если это повлияет на расчет переменных платежей. Ожидаемые дополнительные платежи – если арендная плата включает коммунальные услуги, эксплуатационные расходы или другие платежи, их рост прогнозируется на основе исторических данных. Допущения о поведении арендодателя <ul style="list-style-type: none"> Гибкость арендодателя в изменении условий – если договор аренды позволяет арендодателю менять платежи в одностороннем порядке, необходимо учитывать возможные сценарии таких изменений. Лояльность арендодателя в пересмотре условий – например, если арендатор имеет историю успешных переговоров о снижении ставок, это может учитываться в прогнозах.
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	<p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, учитываются на балансовых счетах: № 62001 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»; № 62003 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, ранее учитываемые как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости». Аналитический учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ведется по инвентарным объектам. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения</p>
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	<p>При первоначальном признании Общество оценивает затраты в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещенных налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружений, создания и восстановления основных средств. Общество оценивает их по методу ФИФО. При применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретений. При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов должна быть признана в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка. Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин и способом расчета чистой цены продаж Общество определяет в Стандарте экономического субъекта. Бухгалтерский учет запасов осуществляется на следующих балансовых счетах: № 61002 «Запасные части»; № 61003 «Бланки строгой отчетности»; № 61008 «Материалы»; № 61009 «Инвентарь и принадлежности»; № 61010 «Издания»; № 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества» учитываются материалы, в том числе детали и конструкции, используемые для сооружения (строительства), создания (изготовления), восстановления объектов основных средств, сооружения (строительства), восстановления объектов инвестиционного имущества. На счете № 61014 «Товары» учитываются товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи.</p>
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство должен признаваться и отражаться в случаях, когда: - Управляющей компании есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события; - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбитые ресурсы, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Сумма, признанная в качестве резерва - оценочного обязательства, должна отражать наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату.</p>

47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	К кредиторской задолженности относятся: - Расчеты через брокера/напрямую по: • приобретению/реализации ценных бумаг, • комиссии брокера, • комиссии биржи, • оплате прочих затрат • операции с иностранной валютой; - Вознаграждение специализированного депозитария; - Возмещение комиссии банка; - Возмещение расходов депозитария и депозитарной комиссии; - Расчеты по прочим финансовым операциям; - Расчеты по прочим расходам. В зависимости от срока до погашения кредиторская задолженность классифицируется как: • Краткосрочная – задолженность со сроком погашения в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты; • Долгосрочная – задолженность со сроком погашения более, чем 12 месяцев после отчетной даты. Первоначальное признание кредиторской задолженности происходит, когда Фонд становится стороной по договору, определяющему условия данного инструмента. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости. По кредиторской задолженности, не содержащей существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), справедливая стоимость при первоначальном признании признается равной цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности. По кредиторской задолженности, содержащей существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), справедливая стоимость определяется как цена по договору, дисконтированная с использованием метода ЭСП. Последующая оценка Кредиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), в последующем учете оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП. Прекращение признания Прекращение признания кредиторской задолженности происходит при ее погашении, т.е. когда предусмотренная договором обязанность • Исполнена; • Аннулирована; • Прекращена по истечении срока исполнения.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	В случае отсутствия в приложении описания операции по изменению собственного капитала, такая операция должна быть классифицирована в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк на основании профессионального суждения. Детальное раскрытие информации о такой операции должно быть представлено в примечании 30 «Капитал» (Положение Банка России № 843-П). Капитал включает следующие статьи: • Уставный капитал - уставный капитал состоит из долей участников, нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток). Для каждого компонента капитала производится сверка балансовой стоимости на начало и конец периода, отдельно раскрываются изменения, обусловленные: - статьями прибыли или убытка; - статьями прочего совокупного дохода; и операциями с акционерами, действующими в качестве собственников, отдельно отражая взносы, сделанные акционерами, и распределения в пользу акционеров.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	В случае отсутствия в приложении описания операции по изменению собственного капитала, такая операция должна быть классифицирована в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк на основании профессионального суждения. Детальное раскрытие информации о такой операции должно быть представлено в примечании 30 «Капитал» (Положение Банка России № 843-П). Капитал включает следующие статьи: • Уставный капитал - уставный капитал состоит из долей участников, нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток). Для каждого компонента капитала производится сверка балансовой стоимости на начало и конец периода, отдельно раскрываются изменения, обусловленные: - статьями прибыли или убытка; - статьями прочего совокупного дохода; и операциями с акционерами, действующими в качестве собственников, отдельно отражая взносы, сделанные акционерами, и распределения в пользу акционеров.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Отчисления в резервный капитал не производится.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенным налоговым обязательством (далее ОНО) является сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенным налоговым активом (далее ОНА) является сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Причиной увеличения или уменьшения ОНО, ОНА может являться: * изменение налоговых ставок, * изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на каждый отчетный период. Изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового обязательства подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были утверждены общим собранием акционеров (или решением единственного акционера).
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	В случае возникновения у организации прочих объектов бухгалтерского учета организация будет ориентироваться на соответствующие отраслевые стандарты регулирующие их порядок их признания и учета.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчетные счета	1 808	1 808	13 397	13 397
2	Итого	1 808	1 808	13 397	13 397
3	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 2025-12-31 у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) 1 639 тыс. руб. (на расчетном счете 2024-12-31: в ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) 13 397 тыс. руб. В Банке ГПБ (АО) 169 тыс. руб. (на расчетном счете в ГПБ (АО) 2024-12-31 0 тыс. руб.) Доля средств, размещённых в одном кредитном учреждении, составляет 90% от общей суммы остатка денежных средств на каждую отчетную дату. Средства в банках-нерезидентах отсутствуют. Денежные средства, использование которых по состоянию на отчетную дату ограничено, отсутствуют. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. - отсутствуют).</p>			

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 808	13 397
2	Итого	1 808	13 397

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	27 749	55 166
2	Итого	27 749	55 166
3	Текстовое пояснение	Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.	

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	27 749	55 166
2	Правительства Российской Федерации	27 749	55 166
3	Итого	27 749	55 166
4	Текстовое пояснение	На 31.12.2025 г. ценные бумаги, удерживаемые для торговли, состоят из: ОФЗ. На 31.12.2024 г. ценные бумаги, удерживаемые для торговли, состоят из: ОФЗ	

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	115 414	115 414	80 298	80 298
2	Итого	115 414	115 414	80 298	80 298

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

Таблица 7.2

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:	14,8-15,3	15.01.2026 - 30.03.2026	19,5	31.01.2025

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Прочее	12 922	12 922	13 746	13 746
2	Итого	12 922	12 922	13 746	13 746
3	Текстовое пояснение	Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по операциям доверительного управления, в том числе по фондам: Д.У. ЗПИФ комбинированного "Мандарин" на 2025-12-31 в сумме 8 909 тысяч рублей, (на 2024-12-31 в сумме 7 182 тысяч рублей) Д.У. ЗПИФ комбинированным "ЛАЙМ" на 2025-12-31 в сумме 780 тысяч рублей (на 2024-12-31 в сумме 691 тысяч рублей), Д.У. ЗПИФ комбинированного "Манго"; на 2025-12-31 в сумме 1 629 тысяч рублей (на 2024-12-31 в сумме 4 451 тысяч рублей), Д.У. ЗПИФ комбинированным "Москворечье" на 2025-12-31 в сумме 1 604 тысяч рублей (на 2024-12-31 в сумме 1 422 тысяч рублей). По состоянию на отчетную дату вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.			

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные	Итого
		прочее	
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	150	150
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	315	315
3	накопленная амортизация	(165)	(165)
4	Амортизация	(25)	(25)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	125	125
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	315	315
7	накопленная амортизация	(190)	(190)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	125	125
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	315	315
10	накопленная амортизация	(190)	(190)
11	Амортизация	(25)	(25)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	99	99
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	315	315
14	накопленная амортизация	(216)	(216)
15	Текстовое пояснение	Признаки обесценения НМА по состоянию на 31.12.2025 не установлены	

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	земля, здания и сооружения	
1	2	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	130	1 349	32 897	34 375
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 478	1 867	36 844	40 189
3	накопленная амортизация	(1 348)	(518)	(3 948)	(5 814)
4	Поступление	148			148
5	Амортизация	(38)	(143)	(15 790)	(15 972)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	240	1 206	17 106	18 552
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 626	1 867	36 844	40 337
8	накопленная амортизация	(1 386)	(661)	(19 738)	(21 786)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	240	1 206	17 106	18 552
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 626	1 867	36 844	40 337
11	накопленная амортизация	(1 386)	(661)	(19 738)	(21 786)
12	Амортизация	(59)	(95)	(15 784)	(15 938)
13	Прочее			14 462	14 462
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	181	1 110	15 784	17 075
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 626	1 867	31 568	35 061
16	накопленная амортизация	(1 445)	(757)	(15 784)	(17 986)

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		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			536	536
2	Расчеты с персоналом			15	15
3	Расчеты по социальному страхованию				
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	882	882	375	375
5	Запасы	2	2	4	4
6	Итого	885	885	930	930

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	материалы	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.		
	в том числе:		
2	стоимость (или оценка)	3	3
3	Поступление (создание)	1 810	1 810
4	Прочее	(1 809)	(1 809)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.		
	в том числе:		
6	стоимость (или оценка)	4	4
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.		
	в том числе:		
8	стоимость (или оценка)	4	4
9	Поступление (создание)	3 709	3 709
10	Прочее	(3 710)	(3 710)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.		
	в том числе:		
12	стоимость (или оценка)	2	2

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

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

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	17 959	18 630
2	Итого	17 959	18 630
3	Текстовое пояснение	Обязательства по финансовой аренде отражены в сумме дисконтированных арендных платежей в соответствии с положением Банка России №635-П.	

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	19%	31.12.2026	8%	30.12.2025

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Прочее	98	49
2	Итого	98	49
3	Текстовое пояснение	По строке прочая кредиторская задолженность отражена текущая задолженность поставщикам услуг связи и оборудования подлежащая оплате в краткосрочной перспективе (31.12.2025 98 тыс.руб. , 31.12.2024 49 тыс. руб.)	

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	6 250	6 323
2	Расчеты по социальному страхованию	3 566	3 439
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	7	2
4	Итого	9 823	9 764
5	Текстовое пояснение	<p>По строке "Расчеты с персоналом" отражена текущая задолженность персоналу по оплате труда в сумме 9 тыс. руб. и резервы по оплате отпусков в сумме 6241 тыс. руб.</p> <p>По строке "Расчеты по социальному страхованию" отражена текущая задолженность по оплате страховых взносов в сумме 2520 тыс. руб. и страховые взносы, начисленные на величину резервов по оплате труда в сумме 1046 тыс. руб.</p>	

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Стопроцентная доля в уставном капитале Общества принадлежит физическому лицу - гражданину Российской Федерации
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	В течение отчетного периода изменений в структуре долей в уставном капитале Общества не происходило
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Корректировка уставного капитала на инфляцию в отчетном периоде не осуществлялась
4	Информация о распределении прибыли	Решение о распределении прибыли по итогам 2025 года не принималось
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Дополнительные права участников Общества на конец отчетного периода и на конец предыдущего отчетного периода отсутствуют

Управление капиталом

Таблица 15.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В отчетном периоде нарушений требований к величине капитала, установленных Банком России, не выявлено
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	В отчетном периоде прочие резервы в организации не формировались

Примечание 16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые 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 классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
за 2025 г.

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	57	2 905	2 963
2	ценные бумаги	57	2 905	2 963
3	Итого	57	2 905	2 963

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 за 2024 г.

Таблица 16.1

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:	(5 016)	(5 016)
2	ценные бумаги	(5 016)	(5 016)
3	Итого	(5 016)	(5 016)

Примечание 17. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	25 428	20 227
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 197	6 777
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 231	13 450
4	Итого	25 428	20 227

Примечание 18. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 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	147 779	144 792
2	Итого	147 779	144 792
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	147 779	144 792

Примечание 19. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	109 537	99 265
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	18 496	16 103
3	Прочее	1 863	48
4	Итого	129 897	115 416
5	Текстовое пояснение	<p>Расходы по оплате труда за 2025 г. года включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 109 537 тысяч рублей (за 2024 г.: 99 265 тысяч рублей). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2025 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 18 496 тысяч рублей (за 2024 г. 16 103 тысяч рублей) По строке прочие за 2025 год отражены расходы Образовательная услуга в форме доп. проф. образования и материальная помощь сотрудникам (за 2024 г. Образовательная услуга в форме доп. проф. образования)</p>	

Примечание 20. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	8 519	3 736
2	Итого	8 519	3 736

Примечание 21. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	4 567	2 001
2	Итого	4 567	2 001

Примечание 22. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 996	3 486
2	Амортизация основных средств	15 938	15 972
3	Амортизация нематериальных активов	25	25
4	Расходы по аренде	3 940	3 581
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	706	737
6	Транспортные расходы	271	343
7	Расходы на служебные командировки	10	114
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	88	291
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	9	9
10	Прочее	7 744	15 936
11	Итого	32 728	40 494
12	Текстовое пояснение	<p>Строка прочие административные расходы включает в себя такие расходы как, расходы подотчетных лиц, расходы на доставку документов и корреспонденции, стоимость запасов, использованных для административных нужд. По строке Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит отражена сумма расходов на:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществааудит Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит 480 тыс. руб. за 2025 год и 540 тыс. руб. за 2024 год. 2. Вознаграждение за иные аудиторские услуги 0 тыс. руб. за 2025 год и 0 тыс.руб. за 2024 год 3. Вознаграждение за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги 0 тыс. руб. за 2025 год и 0 тыс. руб. за 2024 год. <p>В качестве Аудитора Общества утверждено ООО "РИАН-АУДИТ", которая состоит в реестре аудиторских организаций. Вознаграждение за аудиторские услуги выплачено обществу с ограниченной ответственностью "РИАН-АУДИТ", утвержденному в качестве аудитора ООО "Эссет Менеджмент" по аудиту отчетности за 2025 год и за 2024 год.</p>	

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	28	
2	Итого	28	
3	Текстовое пояснение	В составе прочих доходов на 31.12.2025 года отражены доходы по суммам, возмещённым по претензионным требованиям Организации и возврат товаров поставщику.	

Прочие расходы

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	573	496
2	Итого	573	496
3	Текстовое пояснение	В составе прочих расходов отражены членские взносы в НАУФОР и услуги нотариуса и услуги по регистрации сделок.	

Примечание 24. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Финансовая аренда
2	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	На момент уточнения величины арендного обязательства Организация применила ставку дисконтирования в размере 19%

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

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	10	15 784	17 106
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	(17 959)	(18 630)
3	Текстовое пояснение		По строке Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства отражена сумма арендных обязательств по дисконтированной стоимости	

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

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	23 640	21 486
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	23 640	21 486
3	Итого	23 640	21 486
4	Текстовое пояснение	Арендные платежи производятся по одному договору аренды - договору аренды офисного помещения от 01.12.2021 № 011221.	

Примечание 25. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	2 235	3 945
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 022	(2 541)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	3 256	1 404
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	3 256	1 404
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, за 12 месяцев 2025 года составляет 25 процентов (за 12 месяцев 2024 года: 20 процентов).	

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(85)	(2 140)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(21)	(428)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
	доходы, не принимаемые к налогообложению	3 441	3 404
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	(6)	
5		3 447	3 404
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(163)	(359)
7	Прочее		(1 213)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	3 256	1 404
9	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" в сумме 1213 тыс. руб. отражено воздействие изменения ставки по налогу на прибыль (2025 год - ставка 25%; 2024 год - ставка -20%).	

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 2025 г.**

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2025
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 778	(1 162)	3 939
2	Расчеты с дебиторами и кредиторами	1 931	18	1 913
3	Финансовая аренда (право пользования)	544	163	381
4	Общая сумма отложенного налогового актива	5 252	(981)	6 233
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 252	(981)	6 233
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
6	Основные средства	(207)	(40)	(166)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(207)	(40)	(166)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 045	(1 022)	6 067
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 045	(1 022)	6 067

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 2024 г.**

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 939	1 870	2 070
2	Расчеты с дебиторами и кредиторами	1 913	696	1 217
3	Финансовая аренда (право пользования)	381	54	327
4	Общая сумма отложенного налогового актива	6 233	2 620	3 614
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 233	2 620	3 614
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
6	Основные средства	(166)	(79)	(87)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(166)	(79)	(87)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 067	2 541	3 526
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 067	2 541	3 526

Примечание 26 Сегментный анализ
Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	185 503	189 457
2	итого активов по отчетным сегментам	185 503	189 457
3	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	27 928	28 541
4	итого обязательств по отчетным сегментам	27 928	28 541

Примечание 27 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 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	1 808
2	расчетные счета	1 808
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	115 414
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	115 414
5	Итого	117 222
6	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.12.2025 на расчетных счетах Организации денежные средства размещены в кредитных организациях: в ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) — 1 638 тыс. руб., в АО «Газпромбанк» — 169 тыс. руб.</p> <p>Кроме того, по состоянию на отчетную дату Организацией размещены депозитные средства в АО «Газпромбанк» в сумме 115 414 тыс. руб.</p> <p>Доля денежных средств и депозитов, размещенных в одном кредитном учреждении, составляет 90% от общей суммы соответствующих активов на отчетную дату. Средства в банках-нерезидентах отсутствуют. Денежные средства и депозитные средства, использование которых по состоянию на отчетную дату ограничено, отсутствуют.</p>

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 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	13 397
2	расчетные счета	13 397
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	80 298
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	80 298
5	Итого	93 695
6	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.12.2024 на расчетных счетах Организации денежные средства размещены в кредитных организациях: в ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) — 13 397 тыс. руб.</p> <p>Кроме того, по состоянию на отчетную дату Организацией размещены депозитные средства в ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) в сумме 80 298 тыс. руб.</p> <p>Доля денежных средств и депозитов, размещенных в одном кредитном учреждении, составляет 100% от общей суммы соответствующих активов на отчетную дату.</p> <p>Средства в банках-нерезидентах отсутствуют.</p> <p>Денежные средства и депозитные средства, использование которых по состоянию на отчетную дату ограничено, отсутствуют.</p>

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	1 808	1 808
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	27 749	27 749
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	27 749	27 749
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	128 336	128 336
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	115 414	115 414
6	дебиторская задолженность	12 922	12 922
7	Прочее	885	885
8	Итого активов	158 777	158 777
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(18 056)	(18 056)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(17 959)	(17 959)
11	кредиторская задолженность	(98)	(98)
12	Прочее	(9 823)	(9 823)
13	Итого обязательств	(27 879)	(27 879)
14	Чистая балансовая позиция	130 898	130 898
15	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" отражены: - остаток запасов - 3 тыс. руб.; - текущая дебиторская задолженность поставщиков - 882 тыс. руб.	

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	13 397	13 397
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	55 166	55 166
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	55 166	55 166
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	94 044	94 044
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	80 298	80 298
6	дебиторская задолженность	13 746	13 746
7	Прочее	929	929
8	Итого активов	163 536	163 536
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(18 679)	(18 679)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(18 630)	(18 630)
11	кредиторская задолженность	(49)	(49)
12	Прочее	(9 764)	(9 764)
13	Итого обязательств	(28 443)	(28 443)
14	Чистая балансовая позиция	135 093	135 093

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств,

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 740	1 740
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	1 642	1 642
3	обязательства по аренде	1 642	1 642
4	кредиторская задолженность, в том числе:	98	98
5	прочее	98	98
6	Прочее	9 816	9 816
7	Итого обязательств	11 556	11 556

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств,

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 541	1 541
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	1 492	1 492
3	обязательства по аренде	1 492	1 492
4	кредиторская задолженность, в том числе:	49	49
5	прочее	49	49
6	Прочее	9 762	9 762
7	Итого обязательств	11 303	11 303

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	1 808		1 808
2	денежные средства, переданные в доверительное управление	1 808		1 808
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		27 749	27 749
4	долговые ценные бумаги		27 749	27 749
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	115 414	12 922	128 336
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	115 414		115 414
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	115 414		115 414
8	дебиторская задолженность, в том числе:		12 922	12 922
9	прочее		12 922	12 922
10	Итого активов	117 222	40 671	157 893
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 740)		(1 740)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(1 642)		(1 642)
13	обязательства по аренде	(1 642)		(1 642)
14	кредиторская задолженность, в том числе:	(98)		(98)
15	прочее	(98)		(98)
16	Итого обязательств	(1 740)		(1 740)
17	Итого разрыв ликвидности	115 482	40 671	156 153
18	Текстовое пояснение	Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по операциям доверительного управления, в том числе по фондам: Д.У. ЗПИФ комбинированного "Мандарин" на 2024-12-31 в сумме 7 182 тысяч рублей (на 2025-12-31 в сумме 8 909 тысяч рублей), Д.У. ЗПИФ комбинированным "ЛАЙМ" на 2024-12-31 в сумме 691 тысяч рублей (на 2025-12-31 в сумме 780 тысяч рублей), Д.У. ЗПИФ комбинированного "Манго"; на 2025-12-31 в сумме 1 629 тысяч рублей (на 2024-12-31 в сумме 4 451 тысяч рублей), Д.У. ЗПИФ комбинированным "Москворечье" на 2025-12-31 в сумме 1 604 тысяч рублей (на 2024-12-31 в сумме 1 422 тысяч рублей). По состоянию на отчетную дату вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной		

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 27.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	13 397		13 397
2	денежные средства, переданные в доверительное управление	13 397		13 397
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	30 286	24 880	55 166
4	долговые ценные бумаги	30 286	24 880	55 166
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	80 298	13 746	94 044
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	80 298		80 298
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	80 298		80 298
8	дебиторская задолженность, в том числе:		13 746	13 746
9	прочее		13 746	13 746
10	Итого активов	123 981	38 626	162 607
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 541)		(1 541)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(1 492)		(1 492)
13	обязательства по аренде	(1 492)		(1 492)
14	кредиторская задолженность, в том числе:	(49)		(49)
15	прочее	(49)		(49)
16	Итого обязательств	(1 541)		(1 541)
17	Итого разрыв ликвидности	122 440	38 626	161 066
18	Текстовое пояснение	Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по операциям доверительного управления, в том числе по фондам: Д.У. ЗПИФ комбинированного "Мандарин" на 2024-12-31 в сумме 7 182 тысяч рублей (на 2025-12-31 в сумме 8 909 тысяч рублей). Д.У. ЗПИФ комбинированным "ЛАЙМ" на 2024-12-31 в сумме 691 тысяч рублей (на 2025-12-31 в сумме 780 тысяч рублей). Д.У. ЗПИФ комбинированного "Манго"; на 2025-12-31 в сумме 1 629 тысяч рублей (на 2024-12-31 в сумме 4 451 тысяч рублей). Д.У. ЗПИФ комбинированным "Москворечье" на 2025-12-31 в сумме 1 604 тысяч рублей (на 2024-12-31 в сумме 1 422 тысяч рублей). По состоянию на отчетную дату вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной		

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

Таблица 27.5

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	1 808	1 808
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	27 749	27 749
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	27 749	27 749
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	128 336	128 336
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	115 414	115 414
6	дебиторская задолженность	12 922	12 922
7	Прочее	885	885
8	Итого активов	158 777	158 777
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(18 056)	(18 056)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(17 959)	(17 959)
11	кредиторская задолженность	(98)	(98)
12	Прочее	(9 823)	(9 823)
13	Итого обязательств	(27 879)	(27 879)
14	Чистая балансовая позиция	130 898	130 898

**Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 27.5

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	13 397	13 397
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	55 166	55 166
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	55 166	55 166
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	94 044	94 044
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	80 298	80 298
6	дебиторская задолженность	13 746	13 746
7	Прочее	929	929
8	Итого активов	163 536	163 536
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(18 679)	(18 679)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(18 630)	(18 630)
11	кредиторская задолженность	(49)	(49)
12	Прочее	(9 764)	(9 764)
13	Итого обязательств	(28 443)	(28 443)
14	Чистая балансовая позиция	135 093	135 093

Примечание 28. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 28.1

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 периода переводов финансовых активов и обязательств между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости не осуществлялось. Причины для перевода отсутствовали
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 периода переводов финансовых активов и обязательств между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости не производилось. Причины для таких переводов отсутствовали
3	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	В отчетном периоде организация применяла стандартные методы оценки справедливой стоимости для оценки уровней 1,2,3

**Уровни в иерархии справедливой стоимости
на 31 декабря 2025 г.**

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	27 749	27 749
2	финансовые активы, в том числе:	27 749	27 749
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	27 749	27 749
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	27 749	27 749
5	долговые ценные бумаги	27 749	27 749

Уровни в иерархии справедливой стоимости
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	55 166	55 166
2	финансовые активы, в том числе:	55 166	55 166
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	55 166	55 166
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	55 166	55 166
5	долговые ценные бумаги	55 166	55 166

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 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	Балансовая стоимость
1	2	3
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	130 144
2	денежные средства, в том числе:	1 808
3	расчетные счета	1 808
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	128 336
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	115 414
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	115 414
7	дебиторская задолженность, в том числе:	12 922
8	прочее	12 922
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	18 056
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 056
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	17 959
12	обязательства по аренде	17 959
13	кредиторская задолженность, в том числе:	98
14	прочее	98

**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 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	Балансовая стоимость
1	2	3
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	107 441
2	денежные средства, в том числе:	13 397
3	расчетные счета	13 397
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	94 044
5	и банках-нерезидентах, в том числе:	80 298
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	80 298
7	дебиторская задолженность, в том числе:	13 746
8	прочее	13 746
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	18 679
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 679
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	18 630
12	обязательства по аренде	18 630
13	кредиторская задолженность, в том числе:	49
14	прочее	49

Примечание 29. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 808	1 808
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	27 749	27 749
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	27 749	27 749
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	128 336	128 336
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	115 414	115 414
6	дебиторская задолженность	12 922	12 922
7	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	99	99
8	Основные средства и капитальные вложения в них	17 075	17 075
9	Прочие активы	885	885
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 056	18 056
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	17 959	17 959
12	кредиторская задолженность	98	98
13	Прочие обязательства	9 823	9 823

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Денежные средства	13 397	13 397
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	55 166	55 166
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	55 166	55 166
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	94 044	94 044
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	80 298	80 298
6	дебиторская задолженность	13 746	13 746
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 679	18 679
8	средства клиентов	18 630	18 630
9	кредиторская задолженность	49	49
10	Прочие обязательства	9 764	9 764

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2025 г.**

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	28 391	28 391
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	2 963	2 963
3	процентные доходы	25 428	25 428
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	147 779	147 779
5	Расходы на персонал	(129 897)	(129 897)
6	Прямые операционные расходы	(8 519)	(8 519)
7	Процентные расходы	(4 567)	(4 567)
8	Общие и административные расходы	(32 728)	(32 728)
9	Прочие доходы	28	28
10	Прочие расходы	(573)	(573)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2024 г.**

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	15 211	15 211
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	(5 016)	(5 016)
3	процентные доходы	20 227	20 227
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	144 792	144 792
5	Расходы на персонал	(115 415)	(115 415)
6	Прямые операционные расходы	(3 736)	(3 736)
7	Процентные расходы	(2 001)	(2 001)
8	Общие и административные расходы	(40 494)	(40 494)
9	Прочие расходы	(496)	(496)

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 29.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	35 725	33 257
2	Итого	35 725	33 257
3	Текстовое пояснение	К ключевому управленческому персоналу относятся: Генеральный директор, советник генерального директора, заместитель генерального директора, главный бухгалтер	

Примечание 30. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Событий по окончании отчетного периода, подлежащих идентификации и отражению в бухгалтерской отчетности, не было.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	не применимо

Генеральный директор _____ Кунина Олеся Викторовна
ООО "Эссет Менеджмент"

4 марта 2026 года



Всего пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью _____

(сорок два) лист 2

Руководитель аудита, Заместитель генерального директора ООО «РИАН-АУДИТ»

Л Ляховский В.С.

г. Москва от « 14 марта 2026 г.

