

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

Бухгалтерский баланс организации

на 30 июня 2026 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 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	7 312	1 808
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		26 988	27 749
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	26 988	27 749
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		113 245	128 336
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	100 933	115 414
6	Дебиторская задолженность	8	12 312	12 922
7	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	87	99
8	Основные средства и капитальные вложения в них	10	9 154	17 075
9	Требования по текущему налогу на прибыль	25	4 844	4 505
10	Отложенные налоговые активы	25	8 130	5 045
11	Прочие активы	11	855	885
12	Итого активов		170 614	185 503
	Раздел II. Обязательства			
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 457	18 056
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	9 360	17 959
15	Кредиторская задолженность	13	97	98
16	Обязательство по текущему налогу на прибыль	25	47	49
17	Прочие обязательства	14	12 938	9 823
18	Итого обязательств		22 442	27 928
	Раздел III. Капитал			
19	Уставный капитал	15	100 000	100 000
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		48 171	57 574
21	Итого капитала		148 171	157 574
22	Итого капитала и обязательств		170 614	185 503

Генеральный директор	Кунина Олеся Викторовна	
(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество (при наличии))
29 июля 2026 г.		

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

Отчет
о финансовых результатах организации
за 1 полугодие 2026 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 показат еля	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		7 878	15 526	2 874	8 586
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	(732)	2 239	(992)	1 477
3	процентные доходы	17	8 610	13 287	3 865	7 109
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	18	67 920	72 983	35 800	34 412
5	Расходы на персонал	19	(70 539)	(53 766)	(41 084)	(30 128)
6	Прямые операционные расходы	20	(630)	(6)	(106)	
7	Процентные расходы	21	(1 251)	(2 573)	(537)	(1 235)
8	Общие и административные расходы	22	(15 333)	(17 364)	(7 404)	(8 858)
9	Прочие доходы	23		28		22
10	Прочие расходы	23	(246)	(299)	(128)	(171)
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		(12 200)	14 529	(10 584)	2 630
12	Налог на прибыль, в том числе:	25	2 798	(4 146)	2 580	(670)
13	текущий налог на прибыль	25	(286)	(3 586)	(45)	(169)
14	отложенный налог на прибыль	25	3 085	(560)	2 626	(501)
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		(9 402)	10 383	(8 004)	1 960
Раздел II. Прочий совокупный доход						
16	Итого совокупного дохода (расхода)		(9 402)	10 383	(8 004)	1 960

Генеральный директор	Кунина Олеся Викторовна
(должность)	(подпись)
	(фамилия, имя, отчество (при наличии))
29 июля 2026 г.	

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

Отчет
об изменениях капитала организации

за 1 полугодие 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Эссет Менеджмент" (ООО "Эссет Менеджмент") (полное и (или) сокращенное фирменное наименование)
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 0420004
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы										Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв хеджирования денежных потоков	прочие резервы	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 1 января 2025 г.		100 000														60 916	160 916
2	Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный		100 000														60 916	160 916
3	Остаток на 1 января 2025 г.		100 000														60 916	160 916
4	Прибыль (убыток) после налогообложения																10 383	10 383
5	Остаток на 30 июня 2025 г.		100 000														71 299	171 299
6	Остаток на 1 января 2026 г.		100 000														57 573	157 573
7	Остаток на 1 января 2026 г., пересмотренный		100 000														57 573	157 573
8	Остаток на 1 января 2026 г.		100 000														57 573	157 573
9	Прибыль (убыток) после налогообложения																(9 402)	(9 402)
10	Остаток на 30 июня 2026 г., в том числе:		100 000														48 171	148 171

Генеральный директор	Куняча Олеся Викторовна
(должность)	(подпись)
29 июля 2026 г.	(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 1 полугодие 2026 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 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		70 130	76 250
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(695)	(7 084)
3	Проценты полученные		10 620	15 657
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(45 044)	(39 190)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(37 549)	(26 800)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		8 041	105 507
7	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		5 504	124 340
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
8	Сальдо денежных потоков за отчетный период		5 504	124 340
9	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 808	13 397
10	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	7 312	137 737

Генеральный директор	Кунина Олеся Викторовна
(должность)	(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))
29 июля 2026 г.	

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-00987 от 30.01.2015 года
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 на начало отчетного периода, 35 на конец отчетного периода

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	Состояние и тенденции развития экономики в целом, включая уровень инфляции и изменение ключевой процентной ставки; Особенности правового регулирования, в том числе изменения в налоговом и бухгалтерском законодательстве; Изменение цен на ресурсы и услуги, используемые в операционной деятельности; Внутренние управленческие решения, направленные на повышение эффективности деятельности. Данные факторы формировали условия, в которых осуществлялась хозяйственная деятельность, и, соответственно, повлияли на финансовые результаты за отчётный период
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	После отчетной даты на 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.

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 отданного 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 долевые инструменты, 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 долевые инструменты. 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 долевые ценные бумаги, 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 долевых ценных бумаг, 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 аналитический учет должен обеспечивать получение информации в соответствии с выбранным способом оценки стоимости 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	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. Причины изменений в учетной политике: Изменение нормативных требований • Введение новых стандартов РСБУ • Обновление налогового законодательства, влияющего на методы учета. • Изменение нормативов ЦБ РФ Реакция на экономическую ситуацию • Влияние инфляции, колебания валютных курсов. • Реструктуризация задолженности, изменение кредитной политики. Характер изменений в учетной политике Изменения могут быть: 1. Обязательными – если связаны с нормативными требованиями. 2. Добровольными – если компания решила изменить методы учета для улучшения отчетности. Характер изменений: • 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). Влияние на бухгалтерскую отчетность Возможные последствия изменений: 1. Изменение показателей баланса и отчета о прибыли и убытках • Рост/снижение активов и обязательств. • Коррекция прибыли за прошлые периоды. 2. Влияние на финансовые коэффициенты • Изменение рентабельности, ликвидности, структуры капитала. 3. Изменение налоговых обязательств • Корректировка налогооблагаемой базы. • Пересчет отложенных налогов (ПБУ 18/02). 4. Раскрытие информации в отчетности • 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	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. Депозиты (договоры депозитного вклада) в Балансе отражаются: сроком действия до 90 дней, - по строке 1 «Денежные средства и их эквиваленты», пояснения раскрываются в Примечании.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках нерезидентах	Бухгалтерский учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) в НФО регулируется Указанием № 7208-У. 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 договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования», дисконтирование (метод ЭСП) не применяется.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	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 (b) 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.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	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 (b) 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.

14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия организация не осуществляет.
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 приведет 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 раздельно 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 должны 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 имеющих 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 расклассифицирует 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 в том случае, 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 простота 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 Положением № 872-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. 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 переоценен, то его амортизация начисляется исходя из новой (переоцененной) стоимости. - Разницу между амортизацией, рассчитанной по первоначальной и переоцененной 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 величины 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 норм 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 начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. 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. 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 надежно 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 14/2022 «Нематериальные активы» стоимость 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 Указанием 7025-У. 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 на последний день отчетного периода организация ожидает, что срок исполнения обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам превысит годовой отчетный период и 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, организация должна отражать перенос остатков со счетов бухгалтерского учета N 60305 и N 60335 на счет бухгалтерского учета N 60349 "Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных вознаграждений работникам", отражать разницу между остатками на счетах бухгалтерского учета N 60305, N 60335 и приведенной стоимостью обязательств, подлежащих отражению на счете N 60349. Увеличение приведенной стоимости обязательств, учитываемых на счете бухгалтерского учета N 60349 организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета типовой бухгалтерской записью.
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 вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных вознаграждений работникам", №60350 "Требования по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности и прочих 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,отируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг, по состоянию на отчетную дату. При отсутствии по состоянию на отчетную датуотируемых 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 по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными взносами"
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, не 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: $NЛС = \text{Ожидаемая ликвидационная стоимость} - \text{Гарантированная ликвидационная стоимость}$ 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. Выявление 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	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: 1. Допущения относительно будущих экономических условий • 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. 2. Допущения относительно будущей операционной деятельности арендатора • Прогнозируемый 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. 3. Допущения о сценариях изменения условий аренды • 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. 4. Допущения о поведении арендодателя • 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	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
----	---	---

45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями нормативных актов Банка России, включая Положение Банка России № 872-П. При первоначальном признании запасы оцениваются по фактическим затратам на их приобретение, доставку и приведение в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены продажи. Чистая цена продажи определяется как предполагаемая цена реализации за вычетом ожидаемых затрат на завершение и реализацию. Оценка запасов при их выбытии осуществляется по методу ФИФО. Балансовая стоимость запасов признается в составе расходов того отчетного периода, в котором осуществляется их использование либо признается соответствующая выручка. В составе запасов учитываются материальные ценности, предназначенные для использования в хозяйственной деятельности и для управленческих нужд, включая, в том числе: • материалы, используемые в процессе деятельности организации; • топливо и горюче-смазочные материалы; • запасные части, комплектующие изделия и расходные материалы; • инвентарь и хозяйственные принадлежности; • бланки строгой отчетности; • канцелярские и иные административные материалы; • упаковочные материалы и иные аналогичные активы. К запасам относятся активы, не отвечающие критериям признания объектов основных средств в соответствии с нормативными актами Банка России. Бухгалтерский учет запасов осуществляется на счетах второго порядка, открытых к счету № 610 «Запасы», включая, но не ограничиваясь: № 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 инвестиционной недвижимости» № 61014 «Товары». Аналитический учет запасов ведется по видам запасов, местам хранения и материально ответственными лицам.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство должен признаваться и отражаться в случаях, когда: - у Управляющей компании есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события; - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, 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.
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, которая соответствует стоимости первоначального признания за вычетом выплат, перечисленных в счет ее погашения. Кредиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), в последующем учете оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП. 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 изменений 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 30.06.2026		На 31.12.2025	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчетные счета	7 312	7 312	1 808	1 808
2	Итого	7 312	7 312	1 808	1 808
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.06.2026 у некредитной финансовой организации остатки денежных средств составили 7 312 тыс. руб. (на расчетном счете в ФИЛИАЛЕ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ (ПАО) — 7 254 тыс. руб. (на 31.12.2025 — 1 639 тыс. руб.), в Банке ГПБ (АО) — 57 тыс. руб. (на 31.12.2025 — 169 тыс. руб.), в АО «Альфа-Банк» — 1 тыс. руб. (на 31.12.2025 — 0 тыс. руб.). Общая сумма остатков денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 30.06.2026 составляет 7 312 тыс. руб. (на 31.12.2025 — 1 808 тыс. руб.). Доля средств, размещенных в одной кредитной организации, составляет 99,2 % от общей суммы остатка денежных средств на отчетную дату (на 31.12.2025 — 90,7 %). Денежные средства, использование которых по состоянию на отчетную дату ограничено, отсутствуют (по состоянию на 31 декабря 2025 г. — отсутствуют).			

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показат еля	Наименование показателя	На 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Денежные средства	7 312	1 808
2	Итого	7 312	1 808

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 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	26 988	27 749
2	Итого	26 988	27 749
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 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	26 988	27 749
2	Правительства Российской Федерации	26 988	27 749
3	Итого	26 988	27 749
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.06.2026 ценные бумаги, удерживаемые для торговли, состоят из облигаций федерального займа (ОФЗ). Балансовая стоимость ценных бумаг, удерживаемых для торговли, составляет 26 988 тыс. руб. (на 31.12.2025 — 27 749 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2025 ценные бумаги, удерживаемые для торговли, также состояли из облигаций федерального займа (ОФЗ).	

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

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026		На 31.12.2025	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	100 933	100 933	115 414	115 414
2	Итого	100 933	100 933	115 414	115 414

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 30.06.2026		На 31.12.2025	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	руб.: 13,10%	28.07.2026	руб.: 14,80% - 15,30%	15.01.2026 - 30.03.2026

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026		На 31.12.2025	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Прочее	12 312	12 312	12 922	12 922
2	Итого	12 312	12 312	12 922	12 922
3	Текстовое пояснение	Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по операциям доверительного управления, в том числе по фондам: Д.У. ЗПИФ комбинированного «Манго» по состоянию на 30.06.2026 в сумме 1 874 тыс. рублей (на 31.12.2025 в сумме 1 629 тыс. рублей), Д.У. ЗПИФ комбинированного «Мандарин» по состоянию на 30.06.2026 в сумме 8 203 тыс. рублей (на 31.12.2025 в сумме 8 909 тыс. рублей), Д.У. ЗПИФ комбинированного «Лайм» по состоянию на 30.06.2026 в сумме 773 тыс. рублей (на 31.12.2025 в сумме 779 тыс. рублей), Д.У. ЗПИФ комбинированного «Москворечье» по состоянию на 30.06.2026 в сумме 1 461 тыс. рублей (на 31.12.2025 в сумме 1 604 тыс. рублей). Прочая 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 2024 г., в том числе:	125	125
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	315	315
3	накопленная амортизация	(190)	(190)
4	Амортизация	(13)	(13)
5	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г., в том числе:	112	112
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	315	315
7	накопленная амортизация	(203)	(203)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	99	99
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	315	315
10	накопленная амортизация	(216)	(216)
11	Амортизация	(13)	(13)
12	Балансовая стоимость на 30 июня 2026 г., в том числе:	87	87
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	315	315
14	накопленная амортизация	(228)	(228)
15	Текстовое пояснение	Признаки обесценения НМА по состоянию на 30.06.2026 года 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	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	240	1 206	17 106	18 552
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 626	1 867	36 844	40 337
3	накопленная амортизация	(1 386)	(661)	(19 738)	(21 786)
4	Амортизация	(30)	(71)	(7 892)	11 745
5	Прочее			14 462	(5 276)
6	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г., в том числе:	210	1 134	23 676	25 020
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 626	1 867	31 568	35 061
8	накопленная амортизация	(1 416)	(733)	(7 892)	(10 041)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	181	1 110	15 784	17 075
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 626	1 867	31 568	35 061
11	накопленная амортизация	(1 445)	(757)	(15 784)	(17 986)
12	Амортизация	(30)		(7 892)	(7 921)
13	Балансовая стоимость на 30 июня 2026 г., в том числе:	151	1 110	7 892	9 154
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 626	1 867	31 568	35 061
15	накопленная амортизация	(1 475)	(757)	(23 676)	(25 907)

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026		На 31.12.2025	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	851	851	882	882
3	Запасы	4	4	2	2
4	Итого	855	855	885	885

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя		Итого
		материалы	
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г. в том числе:		
	стоимость (или оценка)	4	4
2		4	4
3	Поступление (создание)	2 235	2 235
4	Прочее	(2 235)	(2 235)
5	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г. в том числе:		
	стоимость (или оценка)	4	4
6		4	4
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г. в том числе:		
	стоимость (или оценка)	2	2
8		2	2
9	Поступление (создание)	656	656
10	Прочее	(654)	(654)
11	Балансовая стоимость на 30 июня 2026 г. в том числе:		
	стоимость (или оценка)	4	4
12		4	4

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 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	9 360	17 959
2	Итого	9 360	17 959
3	Текстовое пояснение	Обязательства по финансовой аренде отражены в сумме дисконтированных арендных платежей в соответствии с Указанием 7118-У	

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026		На 31.12.2025	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	19%	31.12.2026	19%	31.12.2026

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Прочее	97	98
2	Итого	97	98
3	Текстовое пояснение	По строке прочая кредиторская задолженность отражена текущая задолженность поставщикам услуг связи и оборудования подлежащая оплате в краткосрочной перспективе 30.06.2026 97 тыс.руб.,31.12.2025 98 тыс. руб.)	

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	7 809	6 250
2	Расчеты по социальному страхованию	4 552	3 566
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	577	7
4	Итого	12 938	9 823
5	Текстовое пояснение	По строке «Расчеты с персоналом» отражена текущая задолженность перед персоналом по оплате труда в сумме 7 809 тыс. руб. (на 31.12.2025 — 6 250 тыс. руб.) и резервы по оплате отпусков в составе указанной суммы. По строке «Расчеты по социальному страхованию» отражена текущая задолженность по оплате страховых взносов в сумме 4 552 тыс. руб. (на 31.12.2025 — 3 566 тыс. руб.). По строке «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль» отражена задолженность в сумме 577 тыс. руб. (на 31.12.2025 — 7 тыс. руб.). По состоянию на отчетную дату прочие обязательства составляют 12 938 тыс. руб. (на 31.12.2025 — 9 823 тыс. руб.).	

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	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 полугодия 2026 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 1 полугодие 2026 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:	(732)	(732)
2	ценные бумаги	(732)	(732)
3	Итого	(732)	(732)

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

за 1 полугодие 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	2 182	2 239
2	ценные бумаги	57	2 182	2 239
3	Итого	57	2 182	2 239

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

за 2 квартал 2026 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:	(992)	(992)
2	ценные бумаги	(992)	(992)
3	Итого	(992)	(992)

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 2 квартал 2025 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:	1 477	1 477
2	ценные бумаги	1 477	1 477
3	Итого	1 477	1 477

Примечание 17. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	8 610	13 287
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 410	1 764
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 200	11 523
4	Итого	8 610	13 287

Процентные доходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 865	7 109
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	709	709
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 156	6 401
4	Итого	3 865	7 109

Примечание 18. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 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	67 920	72 983
2	Итого	67 920	72 983
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	67 920	72 983

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 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	35 800	34 412
2	Итого	35 800	34 412
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	35 800	34 412

Примечание 19. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	53 607	45 147
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	16 901	7 959
3	Прочее	31	660
4	Итого	70 539	53 766
5	Текстовое пояснение	Расходы на оплату труда за 1 полугодие 2026 года включают расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в размере 53 607 тыс. рублей (за 1 полугодие 2025 года — 45 147 тыс. рублей). Начисленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации страховые взносы с выплат вознаграждений работникам составили 16 901 тыс. рублей (за 1 полугодие 2025 года — 7 959 тыс. рублей). По строке «Прочее» отражены расходы в сумме 31 тыс. рублей (за 1 полугодие 2025 года — 660 тыс. рублей). Общая сумма расходов на персонал за 1 полугодие 2026 года составила 70 539 тыс. рублей (за 1 полугодие 2025 года — 53 766 тыс. рублей).	

Расходы на персонал

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	31 616	25 732
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	9 437	4 373
3	Прочее	31	23
4	Итого	41 084	30 127
5	Текстовое пояснение	Расходы на оплату труда за 2 квартал 2026 года включают расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в размере 31 616 тыс. рублей (за 2 квартал 2025 года — 25 732 тыс. рублей). Начисленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации страховые взносы с выплат вознаграждений работникам составили 9 437 тыс. рублей (за 2 квартал 2025 года — 4 373 тыс. рублей). По строке «Прочее» отражены расходы в сумме 31 тыс. рублей (за 2 квартал 2025 года — 23 тыс. рублей). Общая сумма расходов на персонал за 2 квартал 2026 года составила 41 084 тыс. рублей (за 2 квартал 2025 года — 30 127 тыс. рублей).	

Примечание 20. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	630	6
2	Итого	630	6

Прямые операционные расходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	106	0
2	Итого	106	0

Примечание 21. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	1 251	2 573
2	Итого	1 251	2 573

Процентные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	537	1 235
2	Итого	537	1 235

Примечание 22. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 139	2 060
2	Амортизация основных средств	7 921	7 993
3	Амортизация нематериальных активов	13	13
4	Расходы по аренде	2 167	1 970
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	422	405
6	Транспортные расходы	300	131
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	65	34
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	5	5
9	Прочее	2 301	4 753
10	Итого	15 333	17 364
11	Текстовое пояснение	Строка "Прочее" включает в себя такие расходы, как представительские расходы, почтовый расходы, расходы на служебные командировки, прочие хозяйственные расходы, неустойки (штрафы, пени), расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов, а также прочие расходы, связанные с обеспечением административной деятельности Общества. По строке «Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги» отражены расходы в размере 2 139 тыс. руб. за 1 полугодие 2026 года (за 1 полугодие 2025 года: 2 060 тыс. руб.). По строке «Амортизация основных средств» отражены расходы в размере 7 921 тыс. руб. (за 1 полугодие 2025 года: 7 993 тыс. руб.). По строке «Амортизация нематериальных активов» отражены расходы в размере 13 тыс. руб. (за 1 полугодие 2025 года: 13 тыс. руб.). По строке «Расходы по аренде» отражены расходы в размере 2 167 тыс. руб. (за 1 полугодие 2025 года: 1 970 тыс. руб. По строке «Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит» отражена сумма расходов на юридические, консультационные услуги и услуги аудита в размере 422 тыс. руб. (за 1 полугодие 2025 года: 405 тыс. руб.). По строке «Транспортные расходы» отражены расходы в размере 300 тыс. руб. (за 1 полугодие 2025 года: 131 тыс. руб.). По строке «Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов» отражены расходы в размере 65 тыс. руб. (за 1 полугодие 2025 года: 34 тыс. руб.).	

Общие и административные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 077	938
2	Амортизация основных средств	3 961	3 996
3	Амортизация нематериальных активов	6	6
4	Расходы по аренде	1 084	985
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	242	297
6	Транспортные расходы	37	79
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	27	18
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2	2
9	Прочее	968	2 535
10	Итого	7 404	8 858
11	Текстовое пояснение	Строка "Прочее" включает в себя такие расходы, как представительские расходы, транспортные расходы, расходы на служебные командировки, прочие хозяйственные расходы, неустойки (штрафы, пени), расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов, а также прочие расходы, связанные с обеспечением административной деятельности Общества. По строке «Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги» отражены расходы в размере 1 077 тыс. руб. за 2 квартал 2026 года (за 2 квартал 2025 года: 938 тыс. руб.). По строке «Амортизация основных средств» отражены расходы в размере 3 961 тыс. руб. (за 2 квартал 2025 года: 3 996 тыс. руб.). По строке «Амортизация нематериальных активов» отражены расходы в размере 6 тыс. руб. (за 2 квартал 2025 года: 6 тыс. руб.). По строке «Расходы по аренде» отражены расходы в размере 1 084 тыс. руб. (за 2 квартал 2025 года: 985 тыс. руб.). По строке «Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит» отражена сумма расходов на юридические, консультационные услуги и услуги аудита в размере 242 тыс. руб. (за 2 квартал 2025 года: 297 тыс. руб.). По строке «Транспортные расходы» отражены расходы в размере 37 тыс. руб. (за 2 квартал 2025 года: 79 тыс. руб.). По строке «Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов» отражены расходы в размере 27 тыс. руб. (за 2 квартал 2025 года: 18 тыс. руб.). По строке «Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль» отражены расходы в размере 2 тыс. руб. (за 2 квартал 2025 года: 2 тыс. руб.). .	

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее		28
2	Итого		28
3	Текстовое пояснение	По строке прочее отражены доходы от возвратов товаров поставщикам	

Прочие доходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее		22
2	Итого		22
3	Текстовое пояснение	По строке прочее отражены доходы от возвратов товаров поставщикам	

Прочие расходы

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	246	299
2	Итого	246	299
3	Текстовое пояснение	В составе прочих расходов отражены членские взносы в НАУФОР и услуги нотариуса и услуги по регистрации сделок.	

Прочие расходы

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	128	171
2	Итого	128	171
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 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	10	7 892	15 784
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	(9 360)	(17 959)
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 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		11 820
2	проценты уплаченные		11 820
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	12 017	
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	12 017	
5	Итого	12 017	11 820
6	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 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	286	3 586
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(3 085)	560
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	(2 798)	4 146
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(2 798)	4 146
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, за 1 полугодие 2026 года составляет 25 процентов (за 1 полугодие 2025 года: 25 процентов).	

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	45	169
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 626)	501
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	(2 580)	670
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(2 580)	670
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, за 2 квартал 2026 года составляет 25 процентов (за 2 квартал 2025 года: 25 процентов).	

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

Таблица 25.2

Номер показат еля	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(12 200)	14 529
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(3 050)	3 632
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
		323	605
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		(6)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	323	610
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(72)	(91)
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(2 798)	4 146

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

Таблица 25.2

Номер показат еля	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(10 584)	2 630
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2 646)	657
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
		102	49
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		(6)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	102	54
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(36)	(36)
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(2 580)	670

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 1 полугодие 2026 г.**

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2026
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	2 966	188	2 778
2	Расчеты с дебиторами и кредиторами	2 725	794	1 931
3	Финансовая аренда (арендное обязательство)	2 340	2 340	
4	Финансовая аренда (право пользования)		(544)	544
5	Общая сумма отложенного налогового актива	8 031	2 779	5 252
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	2 311	2 311	
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	10 342	5 090	5 252
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
8	Основные средства	(239)	(32)	(207)
9	Финансовая аренда (право пользования)	(1 973)	(1 973)	
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 212)	(2 005)	(207)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	8 130	3 085	5 045
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	8 130	3 085	5 045

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 1 полугодие 2025 г.**

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2025	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	2 953	(987)	3 939
2	Расчеты с дебиторами и кредиторами	2 200	287	1 913
3	Финансовая аренда (право пользования)	535	154	381
4	Общая сумма отложенного налогового актива	5 688	(546)	6 233
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 688	(546)	6 233
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
6	Основные средства	(181)	(14)	(166)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(181)	(14)	(166)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 507	(560)	6 067
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 507	(560)	6 067

Примечание 26 Сегментный анализ
Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	170 614	185 503
2	итого активов по отчетным сегментам	170 614	185 503
3	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	22 442	27 928
4	итого обязательств по отчетным сегментам	22 442	27 928

Примечание 27. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество: - осуществляет анализ кредитного риска контрагентов; - осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных брокерских счетов, специальных депозитарных счетов; - осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к контрагентам санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности контрагентов, иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента; -принимает меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества, стандартами СРО НАУФОР, членом которого является Общество. Применение конкретных методов управления кредитным риском определяются Обществом самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций).
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	При размещения денежных средств на расчетных счетах, и/или на депозите, и/или неснижаемого остатка на расчётных счетах в кредитных организациях и банках-нерезидентах, которым присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России в целях применения абзацев второго и третьего пункта 2 Указания Банка России от 19.07.2016 года 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании», Общество резерв под ожидаемые кредитные убытки не создает. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки как незначительные, применив критерий рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации. При формировании резервов под обесценение по дебиторской задолженности Обществом применяется упрощенный подход, оценочный резерв под убытки по дебиторской задолженности всегда формируется в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия соответствующего актива. Ожидаемые кредитные убытки по каждой группе дебиторской задолженности определяются как непогашенная сумма по сроку задержки платежа пропорционально коэффициентам убыткам, которые, в свою очередь, устанавливаются Обществом на основе собственной статистической информации за период не более чем 12 месяцев с даты отчета и корректируются на основе прогнозных данных о погашении задолженности.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	При определении дефолта для целей определения риска наступления дефолта Общество применяет следующие критерии: - просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 90 дней; - банкротство контрагента; - иные существенные известные Обществу обстоятельства.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Не применимо.

5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Для целей формирования резерва под обесценение дебиторской задолженности, возникшей как вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями", так и вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", к ней Обществом могут применяться следующие группировочные признаки: — сегментация по видам контрагентов (физ. или юр. лица, розница или корп.); — география ведения бизнеса или география места нахождения контрагентов; — виды продуктов/услуг, каналы продаж, и т.д. Применение группировочных признаков к конкретной группе контрагентов Общества зависит от того, какие факторы в наибольшей степени влияют на погашение дебиторской задолженности данных контрагентов.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	На всех этапах, определяя кредитный рейтинг контрагента как уровень вероятности неисполнения контрагентом своих обязательств (т.е. вероятность дефолта), Общество в т.ч. использует прогнозную информацию, включая макроэкономические данные (как по стране в целом, так и по отрасли, рынку) при определении вероятности дефолта и ожидаемых кредитных убытков.
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	Не применимо.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Не применимо.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Не применимо.
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Не применимо.
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	Не применимо.

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

на 30 июня 2026 г.

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	7 312
2	расчетные счета	7 312
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	100 933
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	100 933
5	Итого	108 245
6	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.06.2026 у некредитной финансовой организации остатки денежных средств составили 7 312 тыс. руб. (на расчетном счете в ФИЛИАЛЕ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ (ПАО) — 7 254 тыс. руб. в Банке ГПБ (АО) — 57 тыс. руб. в АО «Альфа-Банк» — 1 тыс. руб., кроме того, по состоянию на отчетную дату Организацией размещены депозитные средства в АО «Газпромбанк» в сумме 100 933 тыс. руб. Общая сумма остатков денежных средств на расчетных счетах и депозитах по состоянию на 30.06.2026 составляет 108 245 тыс. руб. Доля средств, размещенных в одной кредитной организации, составляет 93,3 % от общей суммы остатка денежных средств на отчетную дату Денежные средства, использование которых по состоянию на отчетную дату ограничено, отсутствуют.

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 27.2

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	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. Кроме того, по состоянию на отчетную дату Организацией размещены депозитные средства в АО «Газпромбанк» в сумме 115 414 тыс. руб. Доля денежных средств и депозитов, размещенных в одном кредитном учреждении, составляет 99% 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.

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

Таблица 27.3

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	884	884
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	130 897	130 897
15	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" отражены: остаток запасов - 3 тыс. руб., текущая дебиторская задолженность поставщиков - 881 тыс. руб.	

**Географический анализ финансовых активов и обязательств организации
на 30 июня 2026 г.**

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	7 312	7 312
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 988	26 988
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26 988	26 988
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	113 245	113 245
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	100 933	100 933
6	дебиторская задолженность	12 312	12 312
7	Прочее	855	855
8	Итого активов	148 400	148 400
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(9 457)	(9 457)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(9 360)	(9 360)
11	кредиторская задолженность	(97)	(97)
12	Прочее	(12 938)	(12 938)
13	Итого обязательств	(22 395)	(22 395)
14	Чистая балансовая позиция	126 005	126 005
15	Текстовое пояснение	По строке «Прочее» отражены: транспортный налог организаций в сумме 2 тыс. руб., НДФЛ, исчисленный налоговым агентом, в сумме 526 тыс. руб., переплата по единому налоговому платежу (ЕНП) в сумме 49 тыс. руб., страховые взносы (РЗВ) в сумме 7 809 тыс. руб., расчеты по страховым взносам (РСВ) в сумме 2 327 тыс. руб., расчеты по единому страховому тарифу (РСН) в сумме 2 225 тыс. руб. Общая сумма по строке «Прочее» на отчетную дату составила 12 938 тыс. руб.	

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

на 30 июня 2026 г.

Таблица 27.4

Номер показателя	Наименование показателя	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 739	1 739
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:	97	97
5	прочее	97	97
6	Прочее	12 361	12 361
7	Итого обязательств	14 100	14 100

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

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.4

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 активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 30 июня 2026 г.**

Таблица 27.5

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:	7 312		7 312
2	расчетные счета	7 312		7 312
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		26 988	26 988
4	долговые ценные бумаги		26 988	26 988
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	100 933	12 312	113 245
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	100 933		100 933
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	100 933		100 933
8	дебиторская задолженность, в том числе:		12 312	12 312
9	прочее		12 312	12 312
10	Итого активов	108 245	39 300	147 545
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(9 457)		(9 457)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(9 360)		(9 360)
13	обязательства по аренде	(9 360)		(9 360)
14	кредиторская задолженность, в том числе:	(97)		(97)
15	прочее	(12 938)		(12 938)
16	Итого обязательств	(22 395)		(22 395)
17	Итого разрыв ликвидности	85 850	39 300	125 150
18	Текстовое пояснение	Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по операциям доверительного управления, в том числе по фондам: Д.У. ЗПИФ комбинированного «Манго» по состоянию на 30.06.2026 в сумме 1 874 тыс. рублей (на 31.12.2025 в сумме 1 629 тыс. рублей), Д.У. ЗПИФ комбинированного «Мандарин» по состоянию на 30.06.2026 в сумме 8 203 тыс. рублей (на 31.12.2025 в сумме 8 909 тыс. рублей), Д.У. ЗПИФ комбинированного «Лайм» по состоянию на 30.06.2026 в сумме 773 тыс. рублей (на 31.12.2025 в сумме 779 тыс. рублей), Д.У. ЗПИФ комбинированного «Москворечье» по состоянию на 30.06.2026 в сумме 1 461 тыс. рублей (на 31.12.2025 в сумме 1 604 тыс. рублей). Прочая 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 2025 г.

Таблица 27.5

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	расчетные счета	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:	(18 056)		(18 056)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(17 959)		(17 959)
13	обязательства по аренде	(17 959)		(17 959)
14	кредиторская задолженность, в том числе:	(98)		(98)
15	прочее	(98)		(98)
16	Итого обязательств	(18 056)		(18 056)
17	Итого разрыв ликвидности	99 165	40 671	139 836
18	Текстовое пояснение	Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по операциям доверительного управления, в том числе по фондам: Д.У. ЗПИФ комбинированного «Манго» по состоянию на 30.06.2026 в сумме 1 874 тыс. рублей (на 31.12.2025 в сумме 1 629 тыс. рублей), Д.У. ЗПИФ комбинированного «Мандарин» по состоянию на 30.06.2026 в сумме 8 203 тыс. рублей (на 31.12.2025 в сумме 8 909 тыс. рублей), Д.У. ЗПИФ комбинированного «Лайм» по состоянию на 30.06.2026 в сумме 773 тыс. рублей (на 31.12.2025 в сумме 779 тыс. рублей), Д.У. ЗПИФ комбинированного «Москворечье» по состоянию на 30.06.2026 в сумме 1 461 тыс. рублей (на 31.12.2025 в сумме 1 604 тыс. рублей). Прочая дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.		

**Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
на 30 июня 2026 г.**

Таблица 27.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	7 312	7 312
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 988	26 988
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26 988	26 988
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	113 245	113 245
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	100 933	100 933
6	дебиторская задолженность	12 312	12 312
7	Прочее	855	855
8	Итого активов	148 400	148 400
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(9 457)	(9 457)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(9 360)	(9 360)
11	кредиторская задолженность	(97)	(97)
12	Прочее	(12 938)	(12 938)
13	Итого обязательств	(22 395)	(22 395)
14	Чистая балансовая позиция	126 005	126 005

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

Таблица 27.6

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	130 897	130 897

Примечание 28. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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 чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости	В отчетном периоде финансовые активы и обязательства, отнесенные к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, отсутствовали. В связи с этим анализ чувствительности оценок справедливой стоимости к изменениям ненаблюдаемых исходных данных не производился.
4	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.
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	При определении справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, отнесенных к уровням 2 и 3 иерархии справедливой стоимости, организация использует наблюдаемые рыночные данные, включая котировки активных рынков, процентные ставки, а также иные доступные рыночные параметры. Ненаблюдаемые исходные данные в отчетном периоде не применялись в связи с отсутствием финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с использованием таких данных.

**Уровни в иерархии справедливой стоимости
на 30 июня 2026 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:	26 988	26 988
2	финансовые активы, в том числе:	26 988	26 988
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 988	26 988
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 988	26 988
5	долговые ценные бумаги	26 988	26 988

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

Таблица 28.2

Номер показат еля	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

**Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой
стоимости,
на 30 июня 2026 г.**

Таблица 28.3

Номер показат еля	Наименование показателя	Балансовая стоимость
1	2	3
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	120 557
2	денежные средства, в том числе:	7 312
3	расчетные счета	7 312
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	113 245
5	и банках-нерезидентах, в том числе:	100 933
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	100 933
7	дебиторская задолженность, в том числе:	12 312
8	прочее	12 312
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	9 457
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 457
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	9 360
12	обязательства по аренде	9 360
13	кредиторская задолженность, в том числе:	97
14	прочее	97

**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 показат еля	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	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

Примечание 29. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 30 июня 2026 г.

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Денежные средства	7 312	7 312
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 988	26 988
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26 988	26 988
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	113 245	113 245
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	100 933	100 933
6	дебиторская задолженность	12 312	12 312
7	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	87	87
8	Основные средства и капитальные вложения в них	9 154	9 154
9	Прочие активы	855	855
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 457	9 457
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 360	9 360
12	кредиторская задолженность	97	97
13	Прочие обязательства	12 938	12 938

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	Основные средства и капитальные вложения в них	17 075	17 075
8	Прочие активы	885	885
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	Прочие обязательства	9 823	9 823

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 1 полугодие 2026 г.**

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	7 878	7 878
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	(732)	(732)
3	процентные доходы	8 610	8 610
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	67 920	67 920
5	Расходы на персонал	8 062	8 062
6	Прямые операционные расходы	(72)	(72)
7	Процентные расходы	(143)	(143)
8	Общие и административные расходы	(1 752)	(1 752)
9	Прочие расходы	(28)	(28)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 1 полугодие 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:	15 526	15 526
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	2 239	2 239
3	процентные доходы	13 287	13 287
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	72 983	72 983
5	Расходы на персонал	(53 766)	(53 766)
6	Прямые операционные расходы	(6)	(6)
7	Процентные расходы	(2 573)	(2 573)
8	Общие и административные расходы	(17 364)	(17 364)
9	Прочие доходы	28	28

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2 квартал 2026 г.**

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	2 874	2 874
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	(992)	(992)
3	процентные доходы	3 865	3 865
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	35 800	35 800
5	Расходы на персонал	4 695	4 695
6	Прямые операционные расходы	(12)	(12)
7	Процентные расходы	(61)	(61)
8	Общие и административные расходы	846	846
9	Прочие расходы	15	15

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2 квартал 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:	8 586	8 586
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 477	1 477
3	процентные доходы	7 109	7 109
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	34 412	34 412
5	Расходы на персонал	(30 127)	(30 127)
6	Процентные расходы	(1 235)	(1 235)
7	Общие и административные расходы	(8 858)	(8 858)
8	Прочие расходы	22	22

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 29.3

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2026 г.	1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	15 381	14 030
2	Итого	15 381	14 030
3	Текстовое пояснение	К ключевому управленческому персоналу относятся: Генеральный директор, советник генерального директора, заместитель генерального директора, главный бухгалтер	

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 29.3

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2026 г.	2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	9 431	7 812
2	Итого	9 431	7 812
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