

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	11396254	1127746635950	7704814182

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ**  
На 31 марта 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РСХБ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 19

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	8 807	1 376
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		779 145	765 076
3	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	6	779 145	765 076
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 325 408	1 067 054
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	982 676	701 385
6	дебиторская задолженность	8	342 732	365 669
7	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	97 882	97 020
8	Основные средства и капитальные вложения в них	10	173 002	188 497
9	Отложенные налоговые активы	26	45 535	34 306
10	Прочие активы	11	184 498	153 953
11	Итого активов		2 614 277	2 307 283
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		291 209	327 137
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	107 128	118 205
14	кредиторская задолженность	13	184 080	208 932
15	Обязательство по текущему налогу на прибыль	26	31 292	42 314
16	Резервы - оценочные обязательства	14	13	13
17	Прочие обязательства	15	171 011	102 603
18	Итого обязательств		493 525	472 068
<b>Раздел III. Капитал</b>				
19	Уставный капитал	16	115 000	115 000
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 005 752	1 720 216
21	Итого капитала		2 120 752	1 835 216
22	Итого капитала и обязательств		2 614 277	2 307 283

Генеральный директор  
(должность)

Шмыгов С. В.

(подпись)

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	11396254	1127746635950	7704814182

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Март 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РСХБ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 19

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За Январь-Март 2026г.	За Январь-Март 2025г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		71 302	64 822
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	17	8 873	249
3	процентные доходы	18	62 710	64 718
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(282)	(144)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	19	823 101	614 294
6	Расходы на персонал	20	(244 823)	(183 738)
7	Прямые операционные расходы	21	(216 802)	(103 718)
8	Процентные расходы	22	(4 150)	(5 295)
9	Общие и административные расходы	23	(47 208)	(211 806)
10	Прочие доходы	24	2 549	1 624
11	Прочие расходы	24	(3 856)	(2 322)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		380 113	173 862
13	Налог на прибыль, в том числе:	26	(94 576)	(85 471)
14	текущий налог на прибыль	26	(105 805)	(74 974)
15	отложенный налог на прибыль	26	11 229	(10 496)
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		285 537	88 392
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
17	Итого совокупного дохода (расхода)		285 537	88 392

Генеральный директор  
(должность)

Шмыгов С. В.

(подпись)

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	11396254	1127746635950	7704814182

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Март 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РСХБ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 19

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Остаток на 31 декабря 2024 г.		115 000	1 261 443	1 376 443
2	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный.		115 000	1 261 443	1 376 443
3	Остаток на 31 декабря 2024 г.		115 000	1 261 443	1 376 443
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		х	88 392	88 392
5	Остаток на 31 марта 2025 г.		115 000	1 349 834	1 464 834
6	Остаток на 31 декабря 2025 г.		115 000	1 720 216	1 835 216
7	Остаток на 31 декабря 2025 г., пересмотренный.		115 000	1 720 216	1 835 216
8	Остаток на 31 декабря 2025 г.		115 000	1 720 216	1 835 216
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		х	285 537	285 537
10	Остаток на 31 марта 2026 г., в том числе:		115 000	2 005 752	2 120 752

Генеральный директор  
(должность)

Шмыгов С. В.

(подпись)

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	11396254	1127746635950	7704814182

### ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Март 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РСХБ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ"

(полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 19

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Январь - Март 2026	Январь - Март 2025
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		846 043	674 711
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(222 758)	(200 868)
3	Проценты полученные		60 624	25 742
4	Проценты уплаченные		(4 150)	(5 295)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(191 733)	(192 611)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(33 022)	(163 515)
7	Уплаченный налог на прибыль		(116 827)	(57 483)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(25 436)	(2 033)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		312 742	78 649
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(930)	(3 856)
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(8 901)	(5 104)
12	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации		-	63 847

13	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации		(7 681)	-
14	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(277 000)	(120 000)
15	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(294 512)	(65 113)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
16	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(10 799)	(9 023)
17	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(10 799)	(9 023)
18	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(10 799)	(9 023)
19	Сальдо денежных потоков за отчетный период		7 430	4 513
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	1 376	4 304
21	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	8 807	8 817

Генеральный директор  
(должность)

Шмыгов С. В.

(подпись)

27

Апрель

2026 г.

## Примечание 1. Основная деятельность организации

На 31 марта 2026 г.

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	045-13714-001000 от 22.11.2012; 21-000-1-00943 от 22.11.2012
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. Доверительное управление ценными бумагами.
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 19
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	
6	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 01.01.2026 - 176 чел., на 31.03.2026 - 174 чел.

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

На 31 марта 2026 г.

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>В отчетном периоде продолжилось замедление темпов экономического роста. По итогам 2025 года прирост ВВП составил 1,0% в годовом выражении. С начала 2026 года динамика ВВП остается отрицательной: в январе снижение составило 2,1% г/г, в феврале — 1,5% г/г. Аналогичную тенденцию демонстрирует индекс промышленного производства: в январе — минус 0,8% г/г, в феврале — минус 0,9% г/г, а по итогам двух месяцев — минус 0,8% г/г. Несмотря на повышение НДС, инфляционное давление продолжило снижаться: по итогам февраля 2026 года потребительская инфляция составила 0,73% м/м, или 5,90% г/г.</p> <p>В 1 квартале Банк России продолжил цикл смягчения денежно-кредитной политики, снизив ключевую ставку в два этапа (13 февраля и 20 марта) по 50 базисных пунктов — до 15% годовых. Риторика регулятора оставалась осторожной в связи с ухудшением перспектив мировой экономики и ростом глобального ценового давления на фоне усиления геополитической напряженности. В настоящее время ожидания роста ВВП на 2026 год составляют 0,5–1,5%, прогноз по инфляции — 4,5–5,5%, а средний прогноз по ключевой ставке на 2026 год повышен до 13,5–14,5%. Сохраняющаяся высокая стоимость денег продолжает оказывать давление на финансовые показатели компаний и экономическую активность.</p> <p>По итогам квартала индекс Московской Биржи вырос на 0,35%. Его динамика определялась двумя ключевыми факторами: геополитическим фоном и ожиданиями смягчения ДКП.</p> <p>Геополитический фактор оказал существенное влияние, особенно в марте. Реализация опасений относительно военного конфликта между США, Израилем и Ираном привела к росту цен на нефть Brent.</p> <p>Долговой рынок показал рост цен на фоне снижения ключевой ставки, что привело к положительной переоценке портфелей. Индекс МосБиржи государственных облигаций с начала года прибавил 3,70%, его доходность снизилась на 0,14 п.п. и на текущий момент составляет 14,25%. Композитный индекс облигаций увеличился на 4,56%, а его доходность на конец марта составила 14,48% (снижение на 0,21 п.п. с начала года).</p> <p>По итогам квартала рубль ослаб на 6,3% относительно доллара США и на 5,0% относительно юаня, оставаясь вблизи среднего уровня за 2025 год. В марте волатильность на валютном рынке повысилась: диапазон внутримесячных колебаний составил 10,6% по юаню и 9,9% по доллару США. Ослабление рубля происходило в условиях снижения продаж экспортеров и приостановки операций Минфина России со средствами ФНБ в рамках бюджетного правила до 1 июля 2026 года.</p>

2	<p>Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат</p>	<p>Текущая ситуация характеризуется относительной устойчивостью экономики в условиях сохраняющегося санкционного давления. Наблюдается постепенное снижение инфляционного давления и признаки охлаждения экономического роста, что создает условия для осторожного смягчения денежно-кредитной политики. При этом рынки остаются чувствительными к геополитическим новостям, динамике сырьевых цен, а также курсу валют, которые продолжают определять краткосрочную волатильность.</p> <p>По итогам 1 квартала 2026 года среди открытых паевых инвестиционных фондов (ОПИФ) под управлением ООО «РСХБ Управление Активами» наиболее высокую доходность продемонстрировали фонды облигаций. Фонд «РСХБ – Фонд Облигаций» показал прирост стоимости пая на 4,33%, фонд «РСХБ – Казначеский» — на 3,99%. По состоянию на отчетный период нетто-приток средств во все открытые паевые инвестиционные фонды (ОПИФ) под управлением Общества с начала года составил 2 542,9 млн рублей. Основные объемы привлечения пришлись на фонды «РСХБ – Фонд облигаций» (3 455,5 млн руб.) и «РСХБ – Денежный поток» (87,5 млн руб.). Отмечено увеличение стоимости чистых активов (СЧА) фонда «РСХБ – Казначейский» с 56,9 млн руб. до 93,8 млн руб. При этом основные оттоки зафиксированы по фондам «РСХБ – Фонд Сбалансированный» (минус 684,6 млн руб.) и «РСХБ – Фонд Акций» (минус 215,9 млн руб.).</p> <p>Таким образом, под влиянием как рыночных факторов, так и притоков средств клиентов, совокупная стоимость чистых активов ОПИФ составила 41 478,61 млн рублей, увеличившись за квартал на 3 662,6 млн рублей.</p> <p>Основной целью руководства Организации остается защита в первую очередь интересов инвесторов, акционеров и сотрудников. Руководство ищет все возможные пути для поддержания и устойчивого развития бизнеса в текущей макроэкономической и геополитической среде.</p>
---	---	--

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

На 31 марта 2026 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе ФСБУ, Указаний Банка России по бухгалтерскому учету и МСФО. В случае невозможности применения какого-либо из Указаний, утвержденных Банком России, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация производилась ввиду изменения подхода к отражению показателей в отчетности. А также в связи с изменением форм раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в Положении № 843-П по сравнению с действующим до 31 декабря 2024 года Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П, сравнительные суммы в ряде примечаний были сгруппированы в соответствии с новыми требованиями. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели сравнительных сумм.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация в сравнительном периоде производилась по следующим строкам форм отчетности: - В промежуточной отчетности в Отчете о финансовых результатах организации за сравнительные периоды 2025 года сумма начисленных социальных взносов по выплатам по договорам с физическими лицами в рамках мотивации за продажи продуктов Общества перенесена из строки "Расходы на персонал" в строку "Прямые операционные расходы". - В промежуточной отчетности в Отчете о движении денежных средств организации за 2025 год сумма уплаченных социальных взносов по выплатам по договорам с физическими лицами в рамках мотивации за продажи продуктов Общества перенесена из строки "Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам" в строку "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги".

4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	<p>Реклассификация в сравнительном периоде производилась в следующих суммах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- В Отчете о финансовых результатах организации за 1 квартал 2025 года сумма начисленных социальных взносов по выплатам по договорам с физическими лицами в рамках мотивации за продажи продуктов Общества перенесена из строки "Расходы на персонал" в строку "Прямые операционные расходы" в сумме 6 467 тыс. руб.</li> <li>- В Отчете о движении денежных средств организации за 1 квартал 2025 года сумма уплаченных социальных взносов по выплатам по договорам с физическими лицами в рамках мотивации за продажи продуктов Общества перенесена из строки "Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам" в строку "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" в сумме 6 951 тыс. руб.</li> </ul>
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	Ретроспективное применение МСФО не производилось.

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

На 31 марта 2026 г.

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
<b>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</b>		
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	При применении учетной политики руководство вырабатывает суждения, помимо связанных с оценкой, влияющие на показатели бухгалтерской отчетности.
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	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Организация является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения Юридическим Департаментом Организации; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Организации. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевого инструментария, оцениваемых через прочий совокупный доход

3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Компания оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке Компания использует методы оценки, которые максимально используют наблюдаемые исходные данные и минимально используют ненаблюдаемые исходные данные. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Компания определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или когда операция уже завершена. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т. е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.</p>
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем</p>

6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности с учетом изменений общей покупательной способности рубля не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике		
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; депозиты «овернайт».
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита

11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (таковым признается изменение справедливой стоимости с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты сделки приобретения ценных бумаг и до отчетной даты на счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через	В Организации нет таких активов

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные	Организация не имеет дочерних и зависимых обществ
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.

18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных	Организация не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
20	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В организации нет инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

21	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 40 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 40 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").
22	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Организацией не переоценивались основные средства
23	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.

24	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей. Ниже приведены сроки амортизационных периодов, соответствующие расчетным срокам полезной службы активов: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Машины и оборудование, лет 2-10</li> <li>• Прочее, лет 3-7</li> <li>• Актив в форме права аренды на помещение, лет 3-5</li> <li>• Актив в форме права аренды на арендованное оборудование, лет 3</li> </ul>
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
25	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; — Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации. — имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество 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 может быть надежно определена. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: — компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением; — лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением); — авторские права; — деловая репутация. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, мультимедийный продукт, единая технология).

26	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Расходами на приобретение нематериального актива являются:— суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); — таможенные пошлины и таможенные сборы; — невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; — вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; — суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; — иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
27	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала	<p>Организацией не переоценивались нематериальные активы</p>

28	<p>Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: — существуют признаки устаревания; — простой актива (неиспользования); — планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. Кроме того, Общество оценивает износ НМА следующим образом: — моральный износ характеризует потерю конкурентоспособности и соответственно стоимости, в связи с появлением на рынке новых более совершенных аналогов. Моральный износ объекта нематериального актива подразделяется на технологический, функциональный и внешний; — технологический износ является следствием влияния на стоимость актива достижений научно-технического прогресса в области конструкции, технологии, материалов. Признаком наличия технологического износа объекта нематериального актива является появление на рынке более функциональных и современных активов - аналогов имеющимся в Обществе, рыночная стоимость которых ниже балансовой стоимости оцениваемого нематериального актива; — функциональный износ есть следствие уменьшения функциональных возможностей оцениваемого объекта в сравнении с новым аналогом. Данный признак обесценения рассматривается только в случае подтверждения наличия признака технологического износа оцениваемого объекта нематериального актива. На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p>
29	<p>Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения</p>	<p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации, ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года. Сроки полезного использования нематериальных активов в организации: от 3 до 10 лет. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. Прекращение амортизации по объекту нематериальных активов происходит на дату прекращения его признания.</p>

30	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>		
31	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
32	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
<b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</b>		

33	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Операции по финансовой аренде (Организация - арендатор) отражаются в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 16 "Аренда".</p> <p>Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной первоначальной стоимости, включающей следующее: - величину первоначальной оценки обязательства по аренде; - арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;- любые первоначальные прямые затраты;- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Компании существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Компания амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива.</p> <p>Обязательства, возникающие по договорам долгосрочной аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.</p> <p>Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,- сумм, ожидаемых к выплате Компанией по гарантиям ликвидационной стоимости;- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Компании есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Компанией этого опциона. Опционы на продление и прекращение аренды используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Компания использует в своей деятельности. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Компании, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному</p>
34	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении	Для договоров аренды объектов с низкой стоимостью Организация использует освобождение по МСФО (IFRS) 16 и может учитывать такую аренду как операционную
35	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Ликвидационная стоимость предмета аренды не рассчитывается

36	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Компании, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Так как у Компании нет привлеченных заемных средств - используется статистика Банка России по сопоставимым кредитам.
37	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи отсутствуют
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
38	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	В Обществе отсутствует Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) как предназначенное для продажи.
39	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. В состав запасов не признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Организации (для управленческих нужд). Рекламная продукция признается в составе запасов, списывается на затраты по мере проведения рекламных мероприятий.

40	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Для целей бухгалтерского учета Общество применяет понятия «оценочное обязательство», «обязательство», «ресурсы, содержащие экономические выгоды» в соответствии со значениями, приведенными в п. 10 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Обществом признается в бухгалтерском учете резерв – оценочное обязательство при одновременном выполнении условий: — у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; — представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды — и возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство Обществом не признается. В случае если вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства отсутствует, Обществом вместо резерва - оценочного обязательства признается условное обязательство. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: — определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; — расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: — если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование может не применяться; — ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; — ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.</p>
----	--	---

41	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</p>
42	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Доли классифицируются как уставный капитал.
43	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Общество не осуществляет операций с собственными долевыми инструментами.
44	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общество может создавать Резервный фонд. Резервный фонд по факту не создавался.

45	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается 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. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете 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.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>
46	Порядок отражения дивидендов	Отсутствуют доходы от участия в уставных капиталах других организаций.

47	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	<p>Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при оказании услуг, продаже актива при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Под выручкой подразумеваются поступления экономических выгод, полученных или подлежащих получению предприятием. Суммы, полученные от имени третьей стороны, в виде налога на добавленную стоимость, не являются получаемыми предприятием экономическими выгодами, не ведут к увеличению капитала и исключаются из выручки. Аналогично при агентских отношениях собираемые от имени принципала суммы не ведут к увеличению капитала агента и не являются выручкой. При этом выручкой является сумма комиссионных вознаграждений агента. Выручка от услуг доверительного управления признается с течением времени по мере оказания услуг согласно МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Оценка выручки: Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения. Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между Компанией и покупателем или пользователем актива. Она оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых скидок, предоставляемых Компанией.</p>
----	---	---

**Примечание 5. Денежные средства**

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	8 815	(9)	8 807	1 378	(1)	1 376
2	Итого	8 815	(9)	8 807	1 378	(1)	1 376
3	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.03.2026 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях - АО "Россельхозбанк" и БАНК ГПБ (АО) (на 31.12.2025: в этих же двух кредитных организациях). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2026 отсутствуют, (на 31.12.2025 составляли 5 тыс. руб.). Балансовая стоимость денежных средств приблизительно равна справедливой стоимости на отчетную дату. Резерв по обесценению денежных средств создан по ставкам 0,1% (аналогично в 2025 году) в соответствии с требованиями МСФО 9 и Методикой резервирования Компании. В течение 2026 и 2025 гг. отсутствовали неденежные операции.</p>					

**Примечание 6. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации**

**Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации**

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	779 145	765 076
2	Правительства Российской Федерации	779 145	765 076
3	Итого	779 145	765 076
4	Текстовое пояснение	<p>Раскрытая балансовая стоимость финансовых вложений равна справедливой стоимости на отчетную дату, определяемой по котировкам ММВБ. Портфель торговых ценных бумаг представлен облигациями федерального займа (ОФЗ), выпущенными Министерством финансов Российской Федерации с номиналом в рублях РФ. ОФЗ продаются с дисконтом или премией к номиналу и имеют купонный доход, подлежащий выплате раз в полгода или раз в квартал. По состоянию на 31.03.2026 облигации имеют сроки погашения с декабря 2026 года по сентябрь 2035 года и купонный доход от 6,9% до 15,52% годовых. На 31.12.2025 облигации имели сроки погашения с марта 2026 года по сентябрь 2035 года и купонный доход от 6,9% до 16,45 % годовых.</p>	

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

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	983 660	(984)	982 676	702 087	(702)	701 385
2	Итого	983 660	(984)	982 676	702 087	(702)	701 385
3	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.03.2026 года у организации были остатки средств в кредитной организации - АО "Россельхозбанк" (аналогично на 31.12.2025 года) с общей суммой средств, превышающей 983 660 тысяч рублей (с учетом начисленных процентов). Совокупная сумма этих средств составляла 983 660 тысяч рублей (на 31.12.2025 года: 702 087 тысячи рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Кредитный рейтинг АО "Россельхозбанк" на 31.03.2026 и 31.12.2025 по данным Рейтингового агентства АКРА - AA(RU). Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2026 года и на 31.12.2025 отсутствуют.</p>					

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

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

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.		На 31 декабря 2025 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	Мин. 14,5 % Макс. 15,35 %	Мин. дата 15.04.2026 Макс. дата 15.05.2026	Мин. 14,96 % Макс. 16,50 %	Мин. дата 12.01.2026 Макс. дата 24.02.2026

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

**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	343 008	(285)	342 722	365 888	(285)	365 603
2	Прочее	10	-	10	66	-	66
3	Итого	343 018	(285)	342 732	365 954	(285)	365 669
4	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по деятельности по управлению ценными бумагами и по деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами. Балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости на отчетную дату. На 31.03.2026 (и на 31.12.2025) имеется просроченная дебиторская задолженность по вознаграждениям по доверительному управлению заблокированными в иностранных депозитариях активами физических лиц за предыдущие годы и по возмещению депозитарных расходов по этим портфелям в сумме 284 тыс. руб., создан резерв под обесценение.					

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

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно	Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	Прочее	программное обеспечение		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	59 650	1 951	10	59	3 048	64 718
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	82 597	6 226	635	300	3 048	92 806
3	накопленная амортизация	(22 947)	(4 275)	(625)	(241)	-	(28 089)
4	Поступление	-	-	-	-	4 657	4 657
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	4 657	-	-	-	(4 657)	-
6	Амортизация	(2 545)	(680)	(10)	(2)	-	(3 236)
7	Балансовая стоимость на 31 марта 2025 г., в том числе:	61 763	1 271	-	57	3 048	66 138
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	87 254	6 226	635	300	3 048	97 463
9	накопленная амортизация	(25 491)	(4 955)	(635)	(243)	-	(31 325)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	70 267	14 931	-	50	11 773	97 020
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	103 356	18 099	385	300	11 773	133 913
12	накопленная амортизация	(33 090)	(3 169)	(385)	(250)	-	(36 893)
13	Поступление	-	-	-	-	6 115	6 115
14	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	11 582	1 321	-	-	(12 903)	-
15	Амортизация	(3 896)	(1 355)	-	(2)	-	(5 253)
16	Балансовая стоимость на 31 марта 2026 г., в том числе:	77 953	14 896	-	48	4 985	97 882
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	114 938	19 420	385	300	4 985	140 028
18	накопленная амортизация	(36 985)	(4 524)	(385)	(252)	-	(42 146)
19	Текстовое пояснение	У организации нет нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы.					

**Примечание 10. 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		Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	86 838	175	3 469	128 124	8 559	-	227 165
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	114 048	2 006	10 881	150 611	16 812	-	294 359
3	накопленная амортизация	(27 211)	(1 831)	(7 412)	(22 487)	(8 253)	-	(67 193)
4	Поступление	-	-	-	-	565	3 933	4 497
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	3 933	-	-	-	-	(3 933)	-
6	Амортизация	(4 419)	-	(463)	(7 429)	(510)	-	(12 821)
7	Балансовая стоимость на 31 марта 2025 г., в том числе:	86 352	175	3 006	120 695	8 614	-	218 842
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	117 981	2 006	10 881	150 611	17 377	-	298 856
9	накопленная амортизация	(31 630)	(1 831)	(7 875)	(29 916)	(8 763)	-	(80 014)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	72 910	175	1 107	97 975	6 986	9 344	188 497
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	118 250	2 006	7 164	150 611	17 377	9 344	304 751
12	накопленная амортизация	(45 340)	(1 831)	(6 057)	(52 636)	(10 391)	-	(116 255)
13	Поступление	-	-	-	3 884	-	-	3 884
14	Перевод капитальных вложений в основные средства	9 344	-	-	-	-	(9 344)	-
15	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	(6 636)	-	(6 636)
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	(17 377)	-	(17 377)
17	накопленная амортизация	-	-	-	-	10 740	-	10 740
18	Амортизация	(4 630)	-	(273)	(7 490)	(349)	-	(12 742)
19	Балансовая стоимость на 31 марта 2026 г., в том числе:	77 624	175	834	94 369	-	-	173 002
20	первоначальная (переоцененная) стоимость	127 594	2 006	7 164	154 495	-	-	291 258
21	накопленная амортизация	(49 969)	(1 831)	(6 330)	(60 126)	-	-	(118 256)

**Примечание 11. Прочие активы**

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6	-	6	9	-	9
2	Расчеты с персоналом	16	-	16	-	-	-
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	191 525	(7 685)	183 840	160 242	(6 369)	153 873
4	Запасы	636	-	636	72	-	72
5	Итого	192 183	(7 685)	184 498	160 322	(6 369)	153 953
6	Текстовое пояснение	Балансовая стоимость прочих активов за вычетом резерва на обесценение соответствует справедливой стоимости на отчетную дату.					

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

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

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	107 128	118 205
2	Итого	107 128	118 205

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

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.		На 31 декабря 2025 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Мин. - 14,26% Макс. - 15,06 %	31.03.2029	Мин. - 11,99% Макс. - 15,06 %	Мин. дата - 29.02.2029 Макс. дата - 31.03.2029
2	Текстовое пояснение	Организация не имеет привлечения дополнительных заемных средств, поэтому ставки дисконтирования берутся на основе статистики Банка России по сопоставимым кредитам.			

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

**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	150	165
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	445	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	54	53
4	Прочее	183 432	208 714
5	Итого	184 080	208 932
6	Текстовое пояснение	Информация об операциях и остатках со связанными сторонами раскрыта в примечании "Операции со связанными сторонами": существенная сумма по операциям со связанной стороной отражена в составе сторки "Прочее" настоящего примечания.	

**Примечание 14. Резервы – оценочные обязательства**

**Анализ изменений резервов - оценочных обязательств**

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Судебные иски	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	13	13
2	Балансовая стоимость на 31 марта 2026 г., в том числе:	13	13

**Примечание 15. Прочие обязательства**

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	91 383	54 216
2	Расчеты по социальному страхованию	75 644	48 215
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3 983	172
4	Итого	171 011	102 603
5	Текстовое пояснение	Все прочие обязательства являются истребованными, признаны в полной сумме и соответствуют справедливой стоимости.	

## Примечание 16. Капитал и управление капиталом

### Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	За отчетный период изменений не было
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Корректировки не было
4	Информация о распределении прибыли	В отчетном периоде прибыль не распределялась

## Примечание 16. Капитал и управление капиталом

### Управление капиталом

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2026 года и в 2025 году некредитная финансовая организация соблюдала требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31.03.2026 не менее 73 029 тыс. руб. На 31.03.2026 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 380 074 тыс. руб. (на 31.12.2025 года: 398 054 тыс. руб.).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Нарушений не было
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Организация не формирует прочие резервы на 31.03.2026 и на 31.12.2025.

**Примечание 17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации**

**За Январь 2026 г. - Март 2026 г.**

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги	1 086	7 787	8 873
2	Итого	1 086	7 787	8 873

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации**

**За Январь 2025 г. - Март 2025 г.**

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги	(143)	392	249
2	Итого	(143)	392	249

**Примечание 18. Процентные доходы**

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	62 710	64 718
2	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	26 495	32 676
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	36 215	32 041
4	Итого	62 710	64 718

**Примечание 19. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	823 101	614 294
2	Итого	823 101	614 294
3	Всего	823 101	614 294

**Примечание 20. Расходы на персонал**

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	183 484	136 306
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	59 536	46 002
3	Расходы по выходным пособиям	-	1 430
4	Прочее	1 803	-
5	Итого	244 823	183 738

**Примечание 21. Прямые операционные расходы**

**Прямые операционные расходы**

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	2 429	2 290
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	110	127
3	Прочее	214 264	101 301
4	Итого	216 802	103 718
5	Текстовое пояснение	В составе строки "Прочее" в основном отражены суммы вознаграждений агенту-контролирующему акционеру и физическим лицам-агентам (включая социальные взносы) по продаже паев ПИФ и других продуктов доверительного управления.	

**Примечание 22. Процентные расходы**

**Процентные расходы**

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	4 150	5 295
2	Итого	4 150	5 295

## Примечание 23. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 950	3 379
2	Амортизация основных средств	12 742	12 821
3	Амортизация нематериальных активов	5 253	3 236
4	Расходы по аренде	42	-
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и	1 111	320
6	Расходы по страхованию	29	1 559
7	Расходы на рекламу и маркетинг	2 561	3 771
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	65	1 185
9	Представительские расходы	544	427
10	Транспортные расходы	10 808	172 587
11	Расходы на служебные командировки	369	325
12	Прочие хозяйственные расходы	-	445
13	Неустойки (штрафы, пени)	296	1 053
14	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	975	213
15	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	87	312
16	Прочее	8 377	10 172
17	Итого	47 208	211 806
18	Текстовое пояснение	В состав строки "Прочее" в основном включены суммы расходов на программное обеспечение (плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности), подбор и обучение персонала, членские взносы.	

## Примечание 24. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	1 620
2	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	966	-
3	Прочее	1 583	3
4	Итого	2 549	1 624

**Примечание 24. Прочие доходы и расходы**

**Прочие расходы**

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	1 324	-
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	22
3	Прочее	2 532	2 299
4	Итого	3 856	2 322
5	Текстовое пояснение	В составе строки "Прочее" отражена сумма НДС, относящаяся к договорам долгосрочной аренды.	

## Примечание 25. Аренда

### Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Аренда помещений на долгосрочной основе
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по аренде Обществом были учтены все предусмотренные условиями заключенных договоров вероятные будущие денежные потоки, информация о которых была доступна Обществу на момент такой оценки. Однако, Общество не исключает вероятности возникновения в будущем денежных потоков, не учтенных при оценке обязательства по аренде, в частности, обусловленных изменением арендной платы, налогового законодательства и т.п.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договоры содержат опцион на продление договора аренды
4	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В отчетном периоде по договору аренды помещения был произведен пересчет в незначительной сумме в связи с увеличением арендной платы.

### Примечание 25. Аренда

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	10	94 369	104 961
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	107 128	118 205

## Примечание 26. Налог на прибыль

### Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	105 805	74 974
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(11 229)	10 496
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	94 576	85 471
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	94 576	85 471
5	Текстовое пояснение	Расход по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах: в 2025 году 25%, в 2026 году 25%	

**Примечание 27. Операции со связанными сторонами**

**Остатки по операциям со связанными сторонами  
На 31 марта 2026 г.**

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства	8 722	-	-	8 722
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 092 751	-	305	1 093 057
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	982 676	-	-	982 676
4	дебиторская задолженность	110 075	-	305	110 380
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	-	-	13 207	13 207
6	Основные средства и капитальные вложения в них	-	-	159 543	159 543
7	Прочие активы	-	-	2 004	2 004
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	104 192	-	107 574	211 765
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	107 128	107 128
10	кредиторская задолженность	104 192	-	445	104 637
11	Прочие обязательства	-	1 795	-	1 795
12	Текстовое пояснение				

**Остатки по операциям со связанными сторонами**

**На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства	1 292	-	-	1 292
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	811 460	-	315	811 776
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	701 385	-	-	701 385
4	дебиторская задолженность	110 075	-	315	110 391
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	-	-	14 550	14 550
6	Основные средства и капитальные вложения в них	-	-	166 551	166 551
7	Прочие активы	-	-	2 926	2 926
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	114 509	-	119 332	233 841
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	110 280	110 280
10	кредиторская задолженность	114 509	-	9 052	123 561
11	Прочие обязательства	-	1 345	-	1 345

**Примечание 27. Операции со связанными сторонами**

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
За Январь 2026 г. - Март 2026 г.**

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	35 861	-	-	35 861
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	(73)	-	-	(73)
3	процентные доходы	36 215	-	-	36 215
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(282)	-	-	(282)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	319 574	-	937	320 511
6	Расходы на персонал	-	(10 913)	(830)	(11 742)
7	Прямые операционные расходы	(103 937)	-	-	(103 937)
8	Процентные расходы	-	-	(3 992)	(3 992)
9	Общие и административные расходы	(1 035)	-	(14 098)	(15 133)
10	Прочие доходы	-	-	-	-
11	Прочие расходы	-	-	(2 426)	(2 426)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами**

**За Январь 2025 г. - Март 2025 г.**

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	31 781	-	-	31 781
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	(117)	-	-	(117)
3	процентные доходы	32 041	-	-	32 041
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(144)	-	-	(144)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	264 807	-	1 054	265 861
6	Расходы на персонал	-	(5 822)	-	(5 822)
7	Прямые операционные расходы	(69 497)	-	-	(69 497)
8	Общие и административные расходы	(274)	-	(13 839)	(14 113)
9	Прочие доходы	-	-	1	1
10	Прочие расходы	-	-	(2 156)	(2 156)

**Примечание 28. События после окончания отчетного периода**

Таблица 28.1

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	30.03.2026 года на заседании Совета директоров ООО «РСХБ Управление Активами» решено рекомендовать Участнику (решение планируется принять до 30.04.2026) принять решение о распределении части чистой прибыли по итогам 2025 года в размере 408 528 тысяч рублей в пользу участника Общества.
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	408 528 тыс. руб. планируется выплатить участнику Общества до 27.06.2026