

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
общества с ограниченной ответственностью «ФинЭксперт Эссет Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» (ОГРН 1197746282810), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2025 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2025 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями и Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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



Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению – примечание 40 к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы обратили внимание на данную область в связи с существенностью сумм выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами для бухгалтерской (финансовой) отчетности и наличием рисков существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибок.

Мы изучили систему внутреннего контроля за отражением выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами, провели аналитические процедуры и детальное тестирование операций, приводящих к признанию выручки, проверили наличие прав на вознаграждение от оказания услуг доверительного управления и порядок определения выручки в соответствии с правилами доверительного управления паевыми инвестиционными фондами и учетной политикой в части признания этой выручки.

Мы оценили правильность и достаточность раскрытия информации о суммах выручки в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и международными стандартами финансовой отчетности.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

Колесникова Татьяна Васильевна, действующая от имени
аудиторской организации на основании
доверенности № 1 от 12 января 2026 года (ОРНЗ 21606089490)

Колесникова Татьяна Васильевна,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606089490)



Аудиторская организация:
АО «Гориславцев. Аудит»
ОГРН 1037714002743
127018, г. Москва, ул. Сущевский Вал, д. 16, стр. 5
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 11806059756

«20» марта 2026 года

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45297565106	39228185	1197746282810	7751161614

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
ООО "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

108811, Город Москва, п Московский, км 22-Й (киевское Ш.), дом 4, строение 1, БЛОК А ЭТ 6 ОФ 614К
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	6 312	1 529
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		78 404	53 685
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	55 041	42 685
4	дебиторская задолженность	12	23 364	11 000
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	920	1 239
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	83	166
7	Требования по текущему налогу на прибыль	48	5 905	516
8	Отложенные налоговые активы	48	2 039	1 628
9	Прочие активы	20	1 311	1 650
10	Итого активов		94 974	60 412
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		413	20
12	кредиторская задолженность	26	413	20
13	Отложенные налоговые обязательства	48	21	42
14	Резервы - оценочные обязательства	28	221	493
15	Прочие обязательства	29	8 838	6 479
16	Итого обязательств		9 492	7 035
Раздел III. Капитал				
17	Уставный капитал	30	25 870	25 870
18	Добавочный капитал		14 500	14 500
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		45 112	13 007
20	Итого капитала		85 482	53 377

21	Итого капитала и обязательств		94 974	60 412
----	-------------------------------	--	--------	--------

Генеральный директор

(должность)

18.03.2026



(подпись)

Моссаковский Андрей
Павлович
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45297565106	39228185	1197746282810	7751161614

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
ООО "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

108811, Город Москва, п Московский, км 22-й (киевское Ш.), дом 4, строение 1, БЛОК А ЭТ 6 ОФ 614К
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		6 832	5 236
2	процентные доходы	34	6 833	5 235
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(1)	1
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	229 974	128 550
5	Расходы на персонал	41	(108 461)	(69 110)
6	Прямые операционные расходы	42	(304)	(954)
7	Общие и административные расходы	45	(50 829)	(16 757)
8	Прочие доходы	46	22	131
9	Прочие расходы	46	(25 685)	(28 173)
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		51 549	18 923
11	Налог на прибыль, в том числе:	48	(19 444)	(9 175)
12	текущий налог на прибыль	48	(19 876)	(10 202)
13	отложенный налог на прибыль	48	432	1 027

14	Прибыль (убыток) после налогообложения		32 105	9 748
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупного дохода (расхода)		32 105	9 748

Генеральный директор
(должность)

18.03.2026



Моссаковский Андрей
Павлович
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

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

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45297565106	39228185	1197746282810	7751161614

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
ООО "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

108811, Город Москва, п Московский, км 22-Й (киевское Ш.), дом 4, строение 1, БЛОК А ЭТ 6 ОФ 614К
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Остаток на 01.01.2024 г.	25 870	14 500	3 260	43 630
2	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный	25 870	14 500	3 260	43 630
3	Остаток на 01.01.2024 г.	25 870	14 500	3 260	43 630
4	Прибыль (убыток) после налогообложения			9 748	9 748
5	Остаток на 31.12.2024 г.	25 870	14 500	13 007	53 377
6	Остаток на 01.01.2025 г.	25 870	14 500	13 007	53 377
7	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный	25 870	14 500	13 007	53 377
8	Остаток на 01.01.2025 г.	25 870	14 500	13 007	53 377
9	Прибыль (убыток) после налогообложения			32 105	32 105
10	Остаток на 31.12.2025 г. в том числе:	25 870	14 500	45 112	85 482

Генеральный директор
(должность)

18.03.2026



(подпись)

Моссаковский Андрей Павлович
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

6

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45297565106	39228185	1197746282810	7751161614

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
ООО "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

108811, Город Москва, п Московский, км 22-й (киевское Ш.), дом 4, строение 1, БЛОК А ЭТ 6 ОФ 614К
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		217 610	122 750
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(59 588)	(24 855)
3	Проценты полученные		6 877	5 307
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(94 405)	(61 688)
5	Уплаченный налог на прибыль		(25 265)	(10 717)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(28 044)	(25 887)
7	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		17 183	4 909
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
8	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		696 500	538 700
9	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(708 900)	(546 300)
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(12 400)	(7 600)
11	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 783	(2 691)
12	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	1 529	4 220
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	6 312	1 529

Генеральный директор

(должность)


18.03.2026



Моссаковский Андрей
Павлович

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

Примечание 1. Основная деятельность организации**Основная деятельность организации****Таблица 1.1**

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-01041, 25.12.2020
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	108811, г. Москва, км 22-й (Киевское ш.), д. 4, стр. 1, блок А эт 6 оф 614К
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	ООО "ЭКОТЕЛЕНЕТ", 108811, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Солнцево, ш Киевское, км 22-й, 4 / строение 2. 
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	НП
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	17

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.</p> <p>Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Управляющая компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В 2025 году на деятельность организации оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации. Ключевая ставка в отчетном периоде снизилась с 21 до 16,5%. Решения о процентных ставках кардинально меняли привлекательность различных активов. В 2025 году финансовые рынки демонстрировали высокую волатильность. Инвесторы реагировали на геополитическую неопределенность, что отражалось в повышенной торговой активности на рынке. Отменена льготная ипотека, стоимость кредитов выросла, что в совокупности оказывает негативное влияние на рынок недвижимости. Руководство компании проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества: - существенного снижения доходов Общества не наблюдается; - существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло. При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено, в том числе и влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, которые могут повлечь за собой СВО. Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, срок которого составляет не менее 12-ти месяцев после окончания отчетного периода и пришло к выводу, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и/или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако будущие последствия в сложившейся экономической ситуации прогнозировать очень сложно, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями нормативных актов Банка России для некредитных финансовых организаций. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета Банка России разработаны на основе принципов Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России, а также в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, действующими на территории РФ. Данные, использованные при подготовке отчетности, применяются последовательно в отношении всех периодов. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена из принципа допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Представлена в рублях, если не указано иное. Российский рубль - функциональная валюта Общества.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	НП
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	НП
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	НП
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	НП

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	Руководство применяет профессиональные суждения при классификации финансовых инструментов, определении справедливой стоимости финансовых активов, оценке ожидаемых кредитных убытков и определении сроков полезного использования активов.
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 или могут оказать в будущем наибольшее влияние на финансовый результат: Статья «Отложенные налоговые активы» - 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. В представленной отчетности на 31.12.2025 г. Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам сформирован в основном от резервов перед сотрудниками по неиспользованному отпуску, созданных резервов по сомнительным долгам, с применением действующей ставки налога на прибыль 25%, использование которых приведет к уменьшению налога на прибыль в будущих отчетных периодах. Сумма отложенного налогового обязательства возникает ввиду различных сроков использования по основным средствам и НМА.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	отчетном периоде операций в валюте не было
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем. Решений Руководства о прекращении или сокращении видов деятельности не принималось
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	НП
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Существенных изменений учетной политики не произошло
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	НП
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, проценты по НСО и МНО, денежные средства в кассе организации.

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В категорию средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах Депозиты, оцениваемые по амортизированной стоимости, сделки обратного РЕПО с кредитными организациями и банками нерезидентами, прочие аналогичные активы
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются финансовые активы, которые классифицируются при первоначальном признании в Бизнес-модель, которая достигается путем продажи финансовых активов (торговый портфель), а также финансовые активы, которые не были классифицированы как когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Для ценных бумаг, обращающихся на организованном российском рынке ценных бумаг и номинированных в валюте РФ, по которым организатором торгов (ГАО «Московская биржа ММВБ - РТС») устанавливается ценовая котировка, надежно определенной справедливой стоимостью признается Рыночная цена 3 цена на день проведения оценки справедливой стоимости, раскрываемая организатором торговли на рынке ценных бумаг. Доли в обществах с ограниченной ответственностью, не подлежащие признанию в качестве инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По справедливой стоимости через прочий совокупный доход учитываются финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании в Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов. Оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в случае, если при первоначальном признании они классифицированы в Бизнес-модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков. С учетом кредитного риска, как того требует МСФО (IFRS) 9. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового актива 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 предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия. В случае, если Общество осуществляет контроль над Обществами, находящимися в составе активов фондов, находящихся под управлением Управляющей компании, такие Общества не признаются дочерними, отчетность таких обществ не консолидируется.
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 инструментами хеджирования)	НП

20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, погашается посредством начисления амортизации. Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта инвестиционного имущества понимается сумма, которую Общество получило бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества составляет менее 50% от первоначальной стоимости объекта, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. Срок полезного использования объектов инвестиционного имущества определяется при их признании и составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - недвижимость, находящаяся в собственности – срок, соответствующий сроку полезного использования устанавливаемому аналогичному объекту основного средства согласно требованиям настоящей Учетной политики - недвижимость, полученная по договору операционной аренды – исходя из срока договора аренды. Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в качестве инвестиционного имущества. По земельным участкам амортизация не начисляется. Инвестиционное имущество, учитываемое по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения объектов инвестиционного имущества, приведены в Методике проверки на обесценение нефинансовых активов (Приложение №4 к Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета). Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается: - сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.
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	<p>Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 40% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.</p>
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	<p>При наличии объектов Инвестиционного имущества ежегодно проводится оценка ее балансовой стоимости с привлечением профессионального оценщика, и/или профессиональным суждением Руководства на основе данных, вынесенных профессиональным суждением и проведенным анализом рыночных цен аналогичных объектов.</p>
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен принести 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 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 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").
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	НП
27	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
28	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», учитывая планируемые сроки использования основного средства в организации. 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 объект
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 Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; * организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); * имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); *объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	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. 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; Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	НП

32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	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
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Организация применяет линейный метод, начисления амортизации к нематериальным активам с конечным сроком полезного использования. Нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования не подлежит амортизации
34	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 актива
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Пенсионные планы отсутствуют в организации
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Организация не применяет требования, предусмотренные пунктами 2.1-2.11 Положения 635-П, для: - краткосрочной аренды сроком менее 12 месяцев при отсутствии в договоре опциона на продление договора и преимущественного права на продление договора аренды, а также условия на применение пониженной ставки аренды, при ее заключении на новый срок. Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, которая должна включать в себя следующее: - величину первоначальной оценки обязательства по аренде, как описано в п. 26 МСФО 16 "Аренда"; - арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде; - любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и - оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с пп. 27, 28 МСФО 16 "Аренда".

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	Управляющая компания не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, в случае, если договор заключен на неопределенный срок, так как согласно ГК РФ, любая из сторон может расторгнуть его направив уведомление стороне за 3 месяца и при отсутствии опциона на продление договора и преимущественного права на продление договора аренды, а также условия на применение пониженной ставки аренды, при ее заключении на новый срок, а также по активам с низкой стоимостью. В остальных случаях, первоначальная стоимость объекта основных средств, имеющегося у арендатора по договору финансовой аренды, определяется в соответствии с Положением Банка России от 22.03.2018 №635-П и Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда". По Основным средствам, полученным в аренду- срок амортизации устанавливается исходя из срока аренды. Ставка дисконтирования –процентная ставка, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведённая стоимость арендных платежей и негарантированной остаточной ценности будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя. Если арендатор не может без труда определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, то он использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств (ставку по кредитам нефинансовым организациям на аналогичный срок. Актив в форме права пользования формируется из величины первоначальной оценки обязательства по аренде без включения НДС, предоплаты по арендным платежам на дату начала аренды или до такой даты без включения НДС, за вычетом полученных на дату начала аренды или до такой даты стимулирующих платежей по аренде без включения НДС; любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором без НДС, в том числе неотделимые улучшения, понесенные в момент подготовки объекта к эксплуатации., оценка затрат (без НДС), которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды. Величина первоначальной оценки обязательств по аренде определяется на дату начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату по ставке дисконтирования. Платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом. - фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды (платежи, привязанные к индексу потребительских цен, платежи, привязанные к базовой процентной ставке (например, LIBOR), или платежи, которые варьируются в зависимости от изменений рыночных арендных ставок); суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды. Организация не включает в величину первоначальной оценки обязательств по договору аренда компоненты договора аренды, не являющиеся арендой, если может их отделить от арендной платы. Примеры компонентов договора, не являющиеся арендой: сервисные услуги, коммунальные платежи, услуги охраны и т.п..
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	НП
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В качестве ставки дисконтирования организация устанавливает ставку ЦБ РФ на дату получения предмета аренды
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	НП
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	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Стоимость запасов списывается в расходы одновременно с передачей в эксплуатацию (использование)
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом - оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. При наступлении события, резерв под которое был сформирован в предыдущем отчетном периоде, отражается расход по соответствующей статье ОФР, а начисленный резерв восстанавливается. Такой подход принят организацией в связи с некоторой неопределенностью оцениваемых расходов. Так, например, резерв по судебным искам может содержать в себе несколько компонентов: расходы на оплату юридических и консультационных услуг, другие организационные и управленческие расходы и проч., расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям, а также судебные и арбитражные издержки.

47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	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.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников и определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов. Размер уставного капитала Общества составляет 25 870 тысяч рублей. Доли в уставном капитале Общества оплачены в полном объеме деньгами в порядке, установленном действующим законодательством.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом, Общество может создавать резервный фонд и иные фонды. Резервный фонд образуется за счет ежегодных отчислений. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества и не может быть использован для иных целей.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определяются в бухгалтерском учете Общества и отражаются последним днем месяца, но не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
52	Порядок отражения дивидендов	Решение о распределении прибыли принимает Общее собрание участников. Общество вправе раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Часть чистой прибыли, подлежащей распределению, распределяется пропорционально вкладам в уставный капитал Общества. Дивиденды по итогам работы 2025 года на момент подписания данной финансовой отчетности не утверждены и не выплачивались. По итогам работы 2024 года не распределялись и не выплачивались.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	НП

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	6 312	-	6 312	1 529	-	1 529
2	Итого	6 312	-	6 312	1 529	-	1 529

Денежные средства размещены в кредитных организациях, рейтинг долгосрочной кредитоспособности которых не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России. Денежные средства, использование которых ограничено в 2025 и 2024 году отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	6 312	1 529
2	Итого	6 312	1 529

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2025 г.

Таблица 5.3
тыс. руб.

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

18

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2024 г.

Таблица 5.3
тыс. руб.

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

22

Примечание 10. 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 10.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	55 042	(2)	55 041	42 686	(1)	42 685
2	Итого	55 042	(2)	55 041	42 686	(1)	42 685

Кредитной организации, в которой размещены депозиты по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 года, присвоен рейтинг на уровне ruAA+ по данным аналитического кредитного рейтингового агентства Эксперт РА. Прогноз стабильный. Метод ЭСП не применяется так как разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода не существенна. На дату составления отчетности депозит погашен в полном объеме.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2025 г.

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	1	1
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1	1
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1

26

5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	2	2
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2	2

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

Таблица 10.2
тыс. руб.

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

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2025 г.

Таблица 10.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Диапазон контрактных процентных ставок на 31.12.2025 г.	Временной интервал сроков погашения на 31.12.2025 г.	Диапазон контрактных процентных ставок на 31.12.2024 г.	Временной интервал сроков погашения на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	14	14	14,5-19,2	9-33

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прочее	23 364	23 364	11 000	11 000
2	Итого	23 364	23 364	11 000	11 000

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 года представлена задолженностью по вознаграждению за доверительное управление согласно лицензируемому виду деятельности по управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. На дату составления отчетности дебиторская задолженность погашена в полном объеме.

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные	Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение		
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	1 421	-	1 421
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 094	-	3 094
3	накопленная амортизация	(1 673)	-	(1 673)
4	Поступление		1 142	1 142
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	1 119	(1 119)	
6	Амортизация	(1 323)	-	(1 323)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	1 217	23	1 239
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 609	23	3 631
9	накопленная амортизация	(2 392)	-	(2 392)
10	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	1 217	23	1 239
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 609	23	3 631
12	накопленная амортизация	(2 392)	-	(2 392)
13	Поступление		474	474
14	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	492	(492)	-
15	Амортизация	(793)	-	(793)
16	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	915	5	920
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 793	5	3 798
18	накопленная амортизация	(2 878)	-	(2 878)

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. нематериальные активы представлены программным обеспечением и правами на базы данных. По состоянию на 31.12.2025 года, признаков обесценения по нематериальным активам не выявлено.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности: Офисное и компьютерное оборудование	Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
1	2	3	4	5
1	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 005	-	1 005
2	накопленная амортизация	(1 005)	-	(1 005)
3	Поступление	-	183	183
4	Перевод капитальных вложений в основные средства	183	(183)	-
5	Амортизация	(17)	-	(17)
6	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	166	-	166
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 188	-	1 188
8	накопленная амортизация	(1 022)	-	(1 022)
9	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	166	-	166
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 188	-	1 188
11	накопленная амортизация	(1 022)	-	(1 022)
12	Амортизация	(83)	-	(83)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	83	-	83
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 188	-	1 188
15	накопленная амортизация	(1 105)	-	(1 105)

Основные средства представлены офисным оборудованием, используемым организацией в своей деятельности. По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 года, признаков обесценения не выявлено.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Резерв под обесценение на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	627	-	627	985	-	985
2	Расчеты по социальному страхованию	11	-	11	1	-	1
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	511	(45)	466	525	(67)	459
4	Запасы	206	-	206	206	-	206
5	Прочее	-	-	-	-	-	-
6	Итого	1 356	(45)	1 311	1 716	(67)	1 650

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов - инвентарь и принадлежности	Виды запасов - прочее	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	194	194
2	стоимость (или оценка)	-	194	194
3	Поступление (создание)	-	377	377
4	Признание в составе расходов	-	(366)	(366)
5	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	-	206	206
6	стоимость (или оценка)	-	206	206
7	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	-	206	206
8	стоимость (или оценка)	-	206	206
9	Поступление (создание)	161	2 307	2 467
10	Признание в составе расходов	(161)	(2 306)	(2 467)
11	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	-	206	206
12	стоимость (или оценка)	-	206	206

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2025 г.

Таблица 20.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на 01.01.2025 г.	67	67
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(22)	(22)
3	Резерв под обесценение на конец периода на 31.12.2025 г.	45	45

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2024 г.

Таблица 20.03
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	198	198
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(131)	(131)
3	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	67	67

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	412	20
2	Прочее	-	-
3	Итого	413	20

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г.	493	493
2	Создание резервов	221	221
3	Использование резервов	(493)	(493)
4	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	221	221

Согласно Указанию Банка России от 02.10.2024 N 6889-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами" и МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», организация создает резерв -оценочное обязательство. Компания создает резерв оценочное обязательство по проведению аудита за истекший отчетный период, так по состоянию на 01.01.2025 года, созданный резерв был создан в сумме 493 тыс. руб., в сумме заключенного договора на проведение аудита, который в 2025 году был использован в полном объеме. По состоянию на 31.12.2025 года, Управляющая компания также имеет обязанность по проведению аудита за 2025 год., Сумма резерва составляет 221 тыс. руб. в размере стоимости договора на проведение аудита и будет использована в марте 2026 года после его завершения.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	6 704	4 851
2	Расчеты по социальному страхованию	2 134	1 628
3	Итого	8 838	6 479

Примечание 30. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 30.2
тыс. руб.

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	Номинальный зарегистрированный уставный капитал Управляющей компании по состоянию на 31.12.2025 года составляет 25 870 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 25 870 тысяч рублей). Уставной капитал оплачен полностью. Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025 года сформирован в размере 14 500 тыс. руб. (на 31.12.2024 года 14 500 тыс. руб.) Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	НП
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	НП
4	Информация о распределении прибыли	Прибыль не распределялась
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	НП

Управление капиталом

Таблица 30.3
тыс. руб.

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. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.12.2025 года должен составлять не менее 27 634 тысяч рублей. (на 31.12.2024 года – 24 667 тыс. руб.). На 31.12.2025 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 51 811 тысяч рублей (на 31.12.2024 года 37 218 тысяч рублей).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 2025 года и 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	В соответствии с Уставом, Общество может создавать резервный фонд и иные фонды. Резервный фонд образуется за счет ежегодных отчислений. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества и не может быть использован для иных целей.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	6 833	5 235
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 833	5 235
3	Итого	6 833	5 235

Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы****Таблица 40.1**

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	229 974	128 550
2	Итого	229 974	128 550
3	Всего	229 974	128 550

Примечание 41. Расходы на персонал**Расходы на персонал****Таблица 41.1**

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	96 439	56 375
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	10 533	9 313
3	Прочее	1 489	3 422
4	Итого	108 461	69 110

Примечание 42. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	297	949
2	Расходы на технические услуги	6	5
3	Итого	304	954

Примечание 45. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 088	3 103
2	Амортизация основных средств	83	17
3	Амортизация нематериальных активов	793	1 323
4	Расходы по аренде	5 426	3 844
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	3 693	4 044
6	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	208	493
7	Представительские расходы	404	324
8	Неустойки (штрафы, пени)	11	51
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 380	354
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	86	125
11	Прочее	33 656	3 079
12	Итого	50 829	16 757

Примечание 46. Прочие доходы и расходы**Прочие доходы****Таблица 46.1**
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	22	131
2	Итого	22	131

Прочие расходы**Таблица 46.2**
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	25 497	28 024
2	Прочее	189	150
3	Итого	25 685	28 173

Примечание 47. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором 31.12.2025 г.

Таблица 47.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Компания арендует помещение общей площадью 537,60 (Пятьсот тридцать семь целых шестьдесят сотых) кв.м, с учетом площади коридорного коэффициента. Помещение, являющееся объектом аренды, расположено в части здания многофункционального административно - гостиничного и торгово – складского комплекса (далее - Комплекс) по адресу: Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. поселение Московский, шоссе Киевское, километр 22-й, дом 4, строение 1, помещение 1, Блок А, этаж 6 (Шестой). Компания классифицирует аренду как краткосрочную, в связи с наличием ограничений использования, осуществлением контроля уполномоченными лицами Арендодателя, отсутствием возможности выкупа, снижения арендной ставки, осуществлением контроля Арендодателем за использованием помещения, договор аренды заключен на неопределенный срок. По договору аренды офиса арендная плата подлежит оплате в рублях
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Арендатор не имеет права сдавать указанное Помещение в субаренду или иным образом передавать его в пользование третьим лицам, а равно выступать стороной в сделке, результатом которой может явиться возникновение имущественных прав третьих лиц в отношении указанного Помещения. Помещение используется Арендатором только для использования в качестве Офисного помещения. Арендатор не может производить в Помещении без письменного разрешения Арендодателя прокладок скрытых и открытых проводок и коммуникаций, перепланировок и переоборудования. Арендатор обязан предоставлять уполномоченным лицам Арендодателя доступ в Помещение в целях проверки использования Помещения, т.е. контроль остается на стороне Арендодателем.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Не применимо.
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Не применимо.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо.

48

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

Таблица 47.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	6 147	3 550
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	6 147	3 550
3	Итого	6 147	3 550

Примечание 48. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	(19 876)	(10 202)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	432	1 027
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	(19 444)	(9 175)
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(19 444)	(9 175)

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

Таблица 48.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	51 549	18 923
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(12 887)	(3 785)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(6 557)	(5 708)
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	(6 557)	(5 708)
5	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль		317
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(19 444)	(9 175)

В течение 2025 года ставка налога на прибыль организаций составляла 25%. В течении 2024–20%. С 01.01.2025 года ставка налога на прибыль составляет 25% в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Таким образом, все отложенные активы и обязательства по состоянию на 01.01.2025 года были пересчитаны с применением ставки 25% по налогу на прибыль. Воздействие изменения ставки налога на прибыль за 2024 год составило 317 тыс. руб.

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 48.3
тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	ОНА от обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	1 676	(463)	1 213
2	ОНА от Резервов – оценочных обязательств некредитного характера	55	68	123
3	ОНА от резервов по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	274	(71)	203
4	ОНА от резервов под обесценение дебиторской задолженности и расчетов с поставщиками по выданным авансам	11	6	17
5	ОНА от Резервов под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях	-	-	-
6	ОНА от Резервов под обесценение по депозитам в кредитных организациях	-	-	-
7	ОНА по НМА	22	49	71
8	Общая сумма отложенного налогового актива	2 039	(412)	1 628
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 039	(412)	1 628
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
10	ОНО от временных разниц по учету основных средств	(21)	(21)	(42)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(21)	(21)	(42)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 018	(432)	1 586
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 018	(432)	1 586

44

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 48.3
тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	ОНА от обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	1 213	769	443
2	ОНА от Резервов – оценочных обязательств некредитного характера	123	123	-
3	ОНА от резервов по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	203	130	73
4	ОНА от резервов под обесценение дебиторской задолженности и расчетов с поставщиками по выданным авансам	17	(23)	40
5	ОНА от Резервов под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях	-	-	-
6	ОНА от Резервов под обесценение по депозитам в кредитных организациях	-	-	-
7	ОНА по НМА	71	68	3
8	Общая сумма отложенного налогового актива	1 628	1 068	559
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 628	1 068	559
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
10	ОНО от временных разниц по учету основных средств	(42)	(42)	-
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(42)	(42)	-
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 586	1 027	559
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 586	1 027	559

45

Примечание 52. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31.12.2025 г.

Таблица 52.9
тыс. руб.

Раздел I. Активы

Номер показателя	Наименование показателя	Денежные средства	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
		1	2	3
1	Рубли	6 312	78 404	55 041
2	Итого	6 312	78 404	55 041

Номер строки	Наименование показателя	дебиторская задолженность	Итого активов
		2	3
1	Рубли	23 364	84 716
2	Итого	23 364	84 716

Раздел II. Обязательства

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:
		4
1	Рубли	413
2	Итого	413

Номер строки	Наименование показателя	кредиторская задолженность	Итого обязательств
		8	11
1	Рубли	413	413
2	Итого	413	413

Номер показателя	Наименование показателя	Чистая балансовая позиция
1	2	3
1	Рубли	84 304
2	Итого	84 304

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31.12.2024 г.

Таблица 52.9
тыс. руб.

Раздел I. Активы

Номер показателя	Наименование показателя	Денежные средства	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
		1	2	3
1	Рубли	1 529	53 685	42 685
2	Итого	1 529	53 685	42 685

Номер показателя	Наименование показателя	дебиторская задолженность	Итого активов
		2	3
1	Рубли	11 000	55 213
2	Итого	11 000	55 213

Раздел II. Обязательства

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:
		4
1	Рубли	20
2	Итого	20

Номер показателя	Наименование показателя	кредиторская задолженность	Итого обязательств
		8	11
1	Рубли	20	20
2	Итого	20	20

Номер показателя	Наименование показателя	Чистая балансовая позиция
1	2	3
1	Рубли	55 193
2	Итого	55 193

44

Примечание 52. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31.12.2024 г.

Таблица 52.9
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	6 312	6 312
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	78 404	78 404
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	55 041	55 041
4	дебиторская задолженность	23 364	23 364
5	Итого активов	84 716	84 716
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	413	413
7	кредиторская задолженность	413	413
8	Итого обязательств	413	413
9	Чистая балансовая позиция	84 304	84 304

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют (сравнительные данные), на 31.12.2024 г.

Таблица 52.9
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	1 529	1 529
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 685	53 685
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	42 685	42 685
4	дебиторская задолженность	11 000	11 000
5	Итого активов	55 213	55 213
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20	20
7	кредиторская задолженность	20	20
8	Итого обязательств	20	20
9	Чистая балансовая позиция	55 193	55 193

88

Примечание 56. Справедливая стоимость

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2025 г.

Таблица 56.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	6 312	55 041	23 364	84 716	84 716
2	денежные средства, в том числе:	6 312	-	-	-	6 312
3	расчетные счета	6 312	-	-	6 312	6 312
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	55 041	23 364	78 404	78 404
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	55 041	-	55 041	55 041
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	55 041	-	55 041	55 041
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	23 364	23 364	23 364
8	прочее	-	-	23 364	23 364	23 364
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	413	413	413
10	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	413	413	413
11	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	412	412	412
12	прочее	-	-	-	-	-

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2024 г.

Таблица 56.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 529	42 685	11 000	55 213	55 213
2	денежные средства, в том числе:	1 529	-	-	1 529	1 529
3	расчетные счета	1 529	-	-	1 529	1 529
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	42 685	11 000	53 685	53 685
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	42 685	-	42 685	42 685
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	42 685	-	42 685	42 685
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	11 000	11 000	11 000
8	прочее	-	-	11 000	11 000	11 000
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	20	20	20
10	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	20	20	20
11	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	20	20	20

примечание 51. Сегментный анализ

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

тыс.руб

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024 г.
2	3	4
Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	51 549	18 923
Итого сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам	32 105	9 748

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

тыс.руб

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
2	3	4
Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	94 974	60 412
Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	9 492	7 035

58

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2025 г.

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	55 041	55 041
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	55 041	55 041
49	Итого	55 041	55 041

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные), на 31.12.2024 г.

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	42 685	42 685
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	42 685	42 685
49	Итого	42 685	42 685

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2025 г.

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	23 364	23 364
6	прочая дебиторская задолженность	23 364	23 364
25	Итого	23 364	23 364

По состоянию на дату составления отчетности дебиторская задолженность погашена в полном объеме

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности (сравнительные данные), на 31.12.2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	11 000	11 000
6	прочая дебиторская задолженность	11 000	11 000
25	Итого	11 000	11 000

По состоянию на дату составления отчетности дебиторская задолженность погашена в полном объеме

Географический анализ финансовых активов и обязательств

Общество с ограниченной ответственностью "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" осуществляет свою деятельность исключительно на территории России, в связи с этим географический анализ дополнительно не раскрывается.

53

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2025 г.

Таблица 52.14

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	6 312	-	-	6 312
2	денежные средства на расчетных счетах	6 312	-	-	6 312
	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	78 404	-	-	78 404
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	55 041	-	-	55 041
49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	55 041	-	-	55 041
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	23 363	-	-	23 363
72	прочая дебиторская задолженность	23 363	-	-	23 363
74	Итого активов	84 716	-	-	84 716
Раздел II. Обязательства					
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	413	-	-	413
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	413	-	-	413
118	Итого обязательств	413	-	-	413
119	Итого разрыв ликвидности	84 304	-	-	84 304

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (сравнительные данные), на 31.12.2024 г.

Таблица 52.14

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 529	-	-	1 529
2	денежные средства на расчетных счетах	1 529	-	-	1 529
	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 685	-	-	53 685
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 685	-	-	42 685
49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	42 685	-	-	42 685
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11 000	-	-	11 000
72	прочая дебиторская задолженность	11 000	-	-	11 000
74	Итого активов	55 213	-	-	55 213
Раздел II. Обязательства					
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20	-	-	20
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	20	-	-	20
118	Итого обязательств	20	-	-	20
119	Итого разрыв ликвидности	55 193	-	-	55 193

55

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

Общество с ограниченной ответственностью "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" осуществляет свою деятельность исключительно в валюте РФ (Российский рубль), в связи с этим обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации дополнительно не раскрывается.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	6 312	55 041	23 364	55 213	84 716
2	денежные средства, в том числе:	6 312	-	-	6 312	6 312
5	денежные средства на расчетных счетах	6 312	-	-	6 312	6 312
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	55 041	23 364	78 404	78 404
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	55 041	-	55 041	55 041
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	55 041	-	55 041	55 041
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	23364	23 364	23 364
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	23364	23 364	23 364
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	413	413	413
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	413	413	413
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	413	413	413
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	413	413	413

59

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

Таблица 56.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 529	42 685	11 000	55 213	55 213
2	денежные средства, в том числе:	1 529	-	-	1 529	1 529
5	денежные средства на расчетных счетах	1 529	-	-	1 529	1 529
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	42 685	11 000	53 685	53 685
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	42 685	-	42 685	42 685
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	42 685	-	42 685	42 685
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	11 000	11 000	11 000
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	11 000	11 000	11 000
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	20	20	20
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	20	20	20
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	20	20	20
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	20	20	20

58

Примечание 58. Операции со связанными сторонами**Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2025 г.**

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	9	10
29	Прочие обязательства	2 801	2 801

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены остатками по операциям с ключевым управленческим персоналом, остаток на 31.12.2025 года составляет 2 801 тыс. руб. К ключевому управленческому персоналу отнесены Генеральный директор и Главный бухгалтер. Остатки по операциям с ключевым управленческим персоналом представляют собой сумму неиспользованного отпуска.

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2024 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	9	10
29	Прочие обязательства	1 191	1 191

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены остатками по операциям с ключевым управленческим персоналом, остаток на 31.12.2024 года составляет 1 191 тыс. руб. К ключевому управленческому персоналу отнесены Генеральный директор и Главный бухгалтер. Остатки по операциям с ключевым управленческим персоналом представляют собой сумму неиспользованного отпуска.

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

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	18 872	18 872

Расходы на ключевой управленческий персонал представлены выплатами на основании трудовых договоров, заключенных на рыночных условиях, включая начисленные резервы по отпускам.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2024 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	13 160	13 160

Расходы на ключевой управленческий персонал представлены выплатами на основании трудовых договоров, заключенных на рыночных условиях, включая начисленные резервы по отпускам.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	18 872	13 160

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

После отчетной даты не произошло событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества.

Информация об организации на 31 декабря 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
2	Сокращенное фирменное наименование	ООО "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
3	Код территории по ОКATO	45297565106
4	Код организации по ОКПО	39228185
5	ОГРН	1197746282810
6	ИНН	7751161614
7	Адрес организации в пределах места нахождения организации	108811, Город Москва, п Московский, км 22-й (киевское Ш.), дом 4, строение 1, БЛОК А ЭТ 6 ОФ 614К

Генеральный директор
(должность руководителя)

18.03.2026
(дата подписания отчетности)



Моссаковский Андрей Павлович
(инициалы, фамилия)



Прошито и пронумеровано
61 (шестьдесят один) лист

АО «Гориславцев. Аудит»
Т.В. Колесникова