

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
общества с ограниченной ответственностью
Управляющей компании «Надежное управление»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Надежное управление» (ОГРН 1077759414281), 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, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Надежное управление» 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.

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.

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 (финансовой) 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

Аудиторское заключение по результатам проведения аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Надежное управление» за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

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 (финансовой) отчетности.

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

- 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)

Лой Сергей Николаевич,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006085218)



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

«30» марта 2026 года

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296559000	82498573	1077759414281	7723625776

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"
ООО УК "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115432, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 18, корпус 1, помещение VI

(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	4 134	6 656
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6		
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		90 504	61 904
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	75 020	57 088
6	займы выданные и прочие размещенные средства	11	730	
7	дебиторская задолженность	12	14 755	4 816
8	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 014	3 930
9	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 975	478
10	Отложенные налоговые активы	48	3 520	5 534
11	Прочие активы	20	626	641
12	Итого активов		102 774	79 145
Раздел II. Обязательства				
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 495	5 319
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 068	3 798
15	кредиторская задолженность	26	427	1 521
16	Отложенные налоговые обязательства	48	504	983
17	Резервы - оценочные обязательства	28	368	525
18	Прочие обязательства	29	11 291	4 337

19	Итого обязательств		14 658	11 163
Раздел III. Капитал				
20	Уставный капитал	30	30 015	30 015
21	Добавочный капитал		38 076	50 076
22	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		20 025	-12 109
23	Итого капитала		88 116	67 982
24	Итого капитала и обязательств		102 774	79 145

Генеральный директор

(должность)

30.01.2026



Ирина Ивановна

Королькова Ирина
Ивановна

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

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

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296559000	82498573	1077759414281	7723625776

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"
ООО УК "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"**

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115432, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 18, корпус 1, помещение VI

(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:		8 502	8 926
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32		
3	процентные доходы	34	11 894	8 967
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(3 392)	(41)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	157 105	34 058
6	Расходы на персонал	41	(73 565)	(19 485)

7	Прямые операционные расходы	42	(18 552)	(4 710)
8	Процентные расходы	43	(513)	(576)

9	Общие и административные расходы	45	(13 548)	(16 794)
10	Прочие доходы	46	1 416	4 529
11	Прочие расходы	46	(1 838)	(432)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		59 007	5 517
13	Налог на прибыль, в том числе:	48	(14 873)	(1 566)
14	текущий налог на прибыль	48	(13 338)	(964)
15	отложенный налог на прибыль	48	(1 535)	(602)
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		44 134	3 951
Раздел II. Прочий совокупный доход				
17	Итого совокупного дохода (расхода)		44 134	3 951

Генеральный директор
(должность)

30.01.2026



(подпись)

Ирина Ивановна
Королькова Ирина
Ивановна
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296559000	82498573	1077759414281	7723625776

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"
ООО УК "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115432, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 18, корпус 1, помещение VI
(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.	30 015	50 076	(16 060)	64 031
2	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный	30 015	50 076	(16 060)	64 031
3	Остаток на 01.01.2024 г.	30 015	50 076	(16 060)	64 031
4	Прибыль (убыток) после налогообложения			3 951	3 951
5	Остаток на 31.12.2024 г.	30 015	50 076	(12 109)	67 982
6	Остаток на 01.01.2025 г.	30 015	50 076	(12 109)	67 982
7	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный	30 015	50 076	(12 109)	67 982
8	Остаток на 01.01.2025 г.	30 015	50 076	(12 109)	67 982
9	Прибыль (убыток) после налогообложения			44 134	44 134
10	Дивиденды (распределенная прибыль)			(12 000)	(12 000)
11	Прочие распределения в пользу участников		(12 000)		(12 000)
12	Остаток на 31.12.2025 г., в том числе:	30 015	38 076	20 025	88 116

Генеральный директор
(должность)



(подпись)

Королькова Ирина
Ивановна
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

30.01.2026

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296559000	82498573	1077759414281	7723625776

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"
ООО УК "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"**

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115432, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 18, корпус 1, помещение VI

(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		144 309	31 319
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(29 197)	(15 562)
3	Проценты полученные		11 942	9 568
4	Проценты уплаченные		(513)	(576)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(67 116)	(17 779)
6	Уплаченный налог на прибыль		(14 835)	(1 442)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 116)	(386)
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		42 475	5 142
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		256 500	275 000
10	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(275 350)	(292 000)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(18 850)	(17 000)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(2 147)	(1 824)
13	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 147)	(1 824)
14	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(12 000)	
15	Прочие платежи по финансовой деятельности		(12 000)	

16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(26 147)	(1 824)
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(2 522)	(13 682)
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	6 657	20 339
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	4 135	6 657

Генеральный директор

(должность)

30.01.2026



(подпись)

Королькова Ирина
Ивановна

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)	21-000-1-00932
2	Деятельность, осуществляемая организацией	осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	115432, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 18, корпус 1, помещение VI
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	АО "НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" является единственным участником ООО УК "Надежное управление" Брусиловой Елене Анатольевне принадлежат 45% голосов к общему количеству голосующих акций акции АО "НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"; Шишкину Сергею Анатольевичу принадлежат 45% голосов к общему количеству голосующих акций акции АО "НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" ; Сосновскому Игорю Яковлевичу принадлежат 10% голосов к общему количеству голосующих акций акции АО "НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" 115682, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Зябликово, ул Шипиловская, 64 / корпус 1, помещ 147
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	7

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	На деятельность организации влияют внешние и внутренние факторы
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Отчетный период характеризовался стрессовыми условиями ведения деятельности. Курсы доллара США и евро к рублю Банк России определяет с использованием банковской отчетности и сведений, поступающих от цифровых платформ внебиржевых торгов. Руководство страны предпринимает меры по снижению рисков спада экономики страны. Западные страны вводят всевозможные санкции, иностранные рейтинговые агентства снизили суверенный рейтинг России, а также крупных Российский компаний, связывая такое снижение с новыми санкциями и блокировкой части международных резервов. Ведутся переговоры по урегулированию конфликта на Украине. Ключевая ставка в отчетном периоде снизилась с 21 до 16,5%. Отменена льготная ипотека, стоимость кредитов выросла, что в совокупности оказывает негативное влияние на рынок недвижимости. Вместе с тем руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Однако, будущие последствия в сложившейся экономической ситуации прогнозировать очень сложно, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество применяет подходы и стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	В отчетном периоде реклассификация отсутствовала
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	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой) не применялись
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 созданных резервов некредитного характера обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам, и оценке обязательств прав аренды. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны с применением ставки налога на прибыль 25%, так как их использование приведет к уменьшению (увеличению) налога на прибыль в будущих отчетных периодах
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	Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Существенных изменений, оказывающих влияние на отчетность не было. Показатели отчетности не пересчитывались

8	<p>Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Новые изменения и усовершенствования к стандартам, приведенные ниже, стандарты, нормативные акты ЦБ РФ, а также новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, вступившие в действие с 1 января 2025 г., не оказали влияния или оказали несущественное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества: -Поправки к МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов – «Ограничения конвертируемости валют» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Поправки разъясняют, когда валюта является конвертируемой в другую валюту, когда организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели, что требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено и в таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс, также дополнены требования к раскрытию информации. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. -Положение Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год).-Положение Банка России от 01.08.2022 N 803-П "О Платежах бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год).- Положение Банка России от 29.06.2020 N 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год).- Указание 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" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год).-Указание Банка России от 02.10.2024 N 6890-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Указание Банка России от 02.10.2024 N 6891-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату подготовки данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности: МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» (заменяет МСФО (IAS) 1 и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Основными целями стандарта являются: • Сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний • Дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями • Представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости • Раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности • Повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации. В данный момент Общество оценивает влияние применения нового стандарта на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов — поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Поправки уточняют классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям, а также дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства в случаях урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников: поправки к IFRS 9 и IFRS 7»- целевые поправки по отражению финансовых последствий договоров на поставку электроэнергии, зависящих от природных условий (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты): • поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки». Поправки включают разъяснения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышение согласованности нескольких стандартов бухгалтерского учёта МСФО. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
---	---	---

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
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 (ПАО «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	После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости. Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден во внутренних документах Общества. Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества определяется один раз в год по рыночным условиям на конец года. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется. Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится. Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается: — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. 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	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, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.
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	Справедливая стоимость инвестиционного имущества основана на оценке, по первоначальной стоимости с дальнейшей переоценкой по состоянию на конец года произведенной на основе отчета оценщика либо аналогичных объектов, оцененных профессиональным оценщиком
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Классификация основных средств Организация определяет модель учета Основных средств в разделении по классам основных средств: (1) земля; (2) земля и здания; (3) машины и оборудование; (4) автотранспортные средства; (5) мебель и встраиваемые элементы; (6) офисное оборудование; Последующая оценка основных средств После признания в качестве актива объект основных средств, соответствующий классу: (1) земля и (2) земля и здания, подлежит учету по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка производится ежегодно на дату окончания отчетного периода. Справедливая стоимость оценивается в соответствии с утвержденной методикой определения справедливой стоимости активов. После переоценки объекта основных средств балансовая стоимость такого актива корректируется до его переоцененной стоимости

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, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. О 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; - простои 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	В организации отсутствуют пенсионные планы
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	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	Первоначальная стоимость объекта основных средств, имеющегося у арендатора по договору финансовой аренды, определяется в соответствии с Положением Банка России от 22.03.2018 N635-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 приведенная 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 заемных 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 , 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 обязательства 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 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..

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	Организация использует освобождения, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	НП
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Организация применяет Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях* (в целом по Российской Федерации) в том числе субъектам малого и среднего предпринимательства
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 составляет номинальную стоимость долей его участников и определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов. Размер уставного капитала Общества составляет 30 015 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 ООО УК "Надежное управление" 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. на момент составления отчетности на резервный фонд не создавался
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 ежеквартально, раз в полгода или 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. В 2025 году была произведена выплата дивидендов в размере 12 000 тыс. руб.
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	Денежные средства в кассе	73		73	73		73
2	Расчетные счета	4 063	(1)	4 061	6 585	(1)	6 583
3	Итого	4 135	(1)	4 134	6 657	(1)	6 656

5.1.1. По состоянию на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 5-х кредитных организациях, рейтинг долгосрочной кредитоспособности которых не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России, с общей суммой денежных 4 061 тыс. руб., с учетом начисленного резерва; на 31.12.2025 года - 6 583 тыс. рублей, с учетом начисленного резерва. Совокупная сумма этих остатков составляла 2 000 тысячи рублей в одной кредитной организации, 1 526 тыс. руб. во второй кредитной организации, 500 тыс. руб. в 3-й кредитной организации, что составляет 49 процент и 38 и 12 процентов от общей стоимости денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях, соответственно. По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях, рейтинг долгосрочной кредитоспособности которых не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России, с общей суммой денежных 6 583 тыс. рублей, с учетом начисленного резерва. Совокупная сумма этих остатков составляла 3 984 тысячи рублей в одной кредитной организации, 2 599 тыс. руб. во второй кредитной организации, что составляет 61 процент и 39 процентов от общей стоимости денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях. 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют, по состоянию на 31.12.2024 г ограничено соглашениями о неснижаемом остатке, сроком менее 15 дней 3 958 тыс. руб. На дату составления отчетности денежные средства по неснижаемым остаткам получены в полном объеме, с учетом начисленных процентов. Других ограничений по использованию денежных средств

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	4 135	6 657
2	Итого	4 135	6 657

Денежные средства представлены остатками денежных средств на расчетных счетах и в кассе организации, с учетом начисленных процентов и созданного резерва.

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:	1	1
2	расчетные счета	1	1
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:	1	1
6	расчетные счета	1	1

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:	4	4
2	расчетные счета	4	4
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(3)	(3)
4	расчетные счета	(3)	(3)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	1	1
6	расчетные счета	1	1

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

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

Таблица 6.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги		
2	Итого		

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

Таблица 6.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:		
2	нефинансовых организаций		
3	Итого		

Прочие долевые инструменты представляют собой вложения в доли Общества с ограниченной ответственностью: По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. - доля в уставном капитале ООО "ЛАДОМЕД" 1%, номинальной стоимостью 4 тыс. руб., и ранее произведенной отрицательной переоценки -4 тыс. руб., в связи с введением 07.08.2022 конкурсного производства, номер дела А40-201333/2021

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:	75 028	(8)	75 020	57 132	(44)	57 088
2	Итого	75 028	(8)	75 020	57 132	(44)	57 088

10.1.1. По состоянию на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1-й кредитной организации с общей суммой средств 75 028 тыс. руб., с учетом начисленных процентов и созданного резерва. на 31.12.2024 года 57 088 тыс. руб., соответственно. Денежные средства представляют собой депозиты (банковские вклады), в одной кредитной организации, которой присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России; 10.1.2. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения. 10.1.3. Реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в отчетном периоде не было. 10.1.4. Кредитной организации, в которой размещены депозиты по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024года, присвоен рейтинг на уровне «AAA(RU)» по данным аналитического кредитного рейтингового агентства АКРА. Прогноз стабильный.

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:	44	44
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	44	44
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(36)	(36)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(36)	(36)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	8	8
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8	8

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:	20	20
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	20	20
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	24	24
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	24	24
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	44	44
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	44	44

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:	13,64	90	20,4	56

Денежные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах размещались в виде вклада (депозита) по рыночным ставкам, в не аффилированную с Управляющей компанией кредитную организацию, имеющую рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже установленного ЦБ РФ. По данным АКРА рейтинг кредитной организации AAA(RU) - Прогноз стабильный.

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1
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.
1	2	3	4	5
1	Прочие выданные займы	917	(187)	730
2	Итого	917	(187)	730

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам за 2025 г.

Таблица 11.2
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	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	187	187
2	прочие выданные займы	187	187
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	187	187
4	прочие выданные займы	187	187

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.	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	Дебиторская задолженность клиентов	18 648	(3 894)	14 755	4 836	(20)	4 816
2	Итого	18 648	(3 894)	14 755	4 836	(20)	4 816

12.1.1. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года представлена задолженностью по вознаграждению за доверительное управление согласно лицензируемому виду деятельности по управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 14 733 тыс. руб., (на дату составления отчетности погашена полностью, за исключением вознаграждения фондов, находящихся на прекращении: Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Рентный 3" – 37 тыс. руб., Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Капитальные активы 1» - 50 тыс. руб., Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Капитальные активы 2» - 17 тыс. руб.; дебиторской задолженностью за управление СФО – 3 856 тыс. руб. сформированный резерв 3 854 тыс. руб. и дебиторской задолженностью по арендной плате в размере 60 тыс. руб., под которую создан резерв 40 тыс. руб., в связи с наличием просрочки платежа. По состоянию на 31.12.2024 г. дебиторская задолженность представлена задолженностью по вознаграждению за доверительное управление согласно лицензируемому виду деятельности по управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами в сумме 4 816 тыс. руб. и дебиторской задолженностью по арендной плате в размере 20 тыс. руб., под которую создан резерв 100%, в связи с наличием просрочки платежа.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности за 2025 г.

Таблица 12.2
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:	20	20
2	дебиторская задолженность клиентов	20	20
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	3 874	3 874
4	дебиторская задолженность клиентов	3 874	3 874
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	3 894	3 894
6	дебиторская задолженность клиентов	3 894	3 894

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности за 2024 г.

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	20	20
2	дебиторская задолженность клиентов	20	20
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	20	20
4	дебиторская задолженность клиентов	20	20

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	
		Прочее	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	1	1
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	23	23
3	накопленная амортизация	(21)	(21)
4	Амортизация	(1)	(1)
5	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:		
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	23	23
7	накопленная амортизация	(23)	(23)
8	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:		
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	23	23
10	накопленная амортизация	(23)	(23)
11	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:		
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	23	23
13	накопленная амортизация	(23)	(23)

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. нематериальные активы представлены программным обеспечением, приобретенном для нужд организации, которые полностью с амортизированы, но продолжают использоваться организацией. По состоянию на 31.12.2025 года, признаков обесценения по активу в форме права пользования не выявлено. Создание резерва не требуется.

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	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Земля, здания и сооружения	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:		5 988	5 988
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	347	6 162	6 509
3	накопленная амортизация	(347)	(174)	(521)
4	Амортизация		(2 058)	(2 058)
5	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:		3 930	3 930
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	347	6 162	6 509
7	накопленная амортизация	(347)	(2 232)	(2 579)
8	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:		3 930	3 930
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	347	6 162	6 509
10	накопленная амортизация	(347)	(2 232)	(2 579)
11	Амортизация		(2 201)	(2 201)
12	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:		(133)	(133)
13	отраженное в составе прибыли или убытка		(133)	(133)
14	Прочее		418	418
15	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:		2 014	2 014
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	347	4 215	4 562
17	накопленная амортизация	(347)	(2 201)	(2 548)

Основные средства представлены офисным оборудованием, которое по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 года полностью с амортизированы, но продолжают использоваться организацией. Создание резерва не требуется. В составе активов в форме права пользования (Земля, здания и сооружения) отражено право пользования арендуемого помещения (офиса), используемого организацией по назначению и частично предоставляемом в субаренду. Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2 014 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. 3 930 8 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 года, признаков обесценения по активу в форме права пользования не выявлено. Создание резерва не требуется.

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 с персоналом	214		214	4		4
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 203	(1 159)	44	494	(138)	356
3	Запасы	2		2			
4	Прочее	366		366	281		281
5	Итого	1 785	(1 159)	626	780	(138)	641

Прочие активы по состоянию на 31.12.2025 года представляют собой расчеты с персоналом в размере 214 тыс. руб., авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в размере 44 тыс. руб., с учетом начисленного резерва. Прочие активы – страхование сотрудников по ДМС -366 тыс. руб., запасы не переданные в использование 2 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 года представляют собой расчеты с персоналом в размере 4 тыс. руб., авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в размере 356 тыс. руб., с учетом начисленного резерва. Прочие активы – страхование сотрудников по ДМС -281 тыс. руб.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов - прочее	Итого
1	2	3	4
1	Поступление (создание)	154	154
2	Признание в составе расходов	(154)	(154)
3	Поступление (создание)	326	326
4	Признание в составе расходов	(325)	(325)
5	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	2	2
6	стоимость (или оценка)	2	2

Материалы и запасы представляют собой МПЗ и канцтовары и прочие аналогичные расходы, которые списываются в состав расходов, одновременно с передачей их в использование для нужд компании. Остатки МПЗ не переданные в использование на 31.12.2025 года составляют 2 тыс. руб. Остатков запасов по состоянию на 31.12.2024 года нет.

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 24.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	2 068	3 798
2	Итого	2 068	3 798

Анализ процентных ставок и сроков погашения на 31.12.2025 г.

Таблица 24.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Процентные ставки на 31.12.2025 г.	Сроки погашения на 31.12.2025 г.	Процентные ставки на 31.12.2024 г.	Сроки погашения на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	18,38	11	13,24	23

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	54	22
2	Прочее	372	1 499
3	Итого	427	1 521

Прочая кредиторская задолженность представляет собой краткосрочную кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, в общем размере по состоянию на 31.12.2025 г -427 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г -1 521 тыс. руб., соответственно.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Налоговые риски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г.	150	375	525
2	Использование резервов	(150)		(150)
3	Восстановление неиспользованных резервов		(375)	(375)

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	4 909	2 698
2	Расчеты по социальному страхованию	2 714	603
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3 581	1 036
4	Прочее	87	
5	Итого	11 291	4 337

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 ООО УК "Надежное управление" по состоянию на 31.12.2025 года составляет 30 015 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 30 015 тысяч рублей). Уставной капитал оплачен полностью. 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	НП
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
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	НП
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	В соответствии с Уставом ООО УК "Надежное управление" 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. на момент составления отчетности на резервный фонд не создавался

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:	11 894	8 967
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 054	8 967
3	прочее	840	
4	Итого	11 894	8 967

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	153 892	34 058
2	Итого	153 892	34 058
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Прочее	3 213	
4	Итого	3 213	
5	Всего	157 105	34 058

Выручка от оказания услуг представляет собой вознаграждение в рамках лицензируемой деятельности по доверительному управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами в 2025 году составила 153 892 тыс. руб., в 2024 году - 34 058 тыс. руб., соответственно. Увеличение выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано как с увеличением стоимости чистых активов фондов, так как вознаграждение компании в некоторых случаях зависит от стоимости СЧА, пересмотром и утверждением вознаграждения Управляющей компании в правилах доверительного управления, а также увеличением фондов, находящихся под управлением компании. В 2025 году были сформированы следующие фонды: Д.У. ЗПИФ К "Катюша", приняты по соглашениям от других Управляющих компаний: ЗПИФ комбинированный «Активпрофит 1», ЗПИФ комбинированный "Рентная недвижимость 2", Д.У. ЗПИФ комбинированный "Рентная недвижимость 3". В 2024 году Управляющей компанией был прекращен Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Башкирская недвижимость 2", находятся в стадии прекращения: Закрытый паевой инвестиционный кредитный фонд "Кредитный 1", Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Рентный 3", Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Капитальные активы 1", Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Капитальные активы 2.", сформированы следующие фонды: Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "Баланс-Капитал 1", Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "Баланс- Капитал 2", Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "Баланс-Капитал 3".

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	62 467	16 391
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	10 678	2 712
3	Прочее	420	383
4	Итого	73 565	19 485

Расходы на персонал представлены расходами на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течении годового отчетного периода и в течении 12 месяцев после отчетной даты, налогами и отчислениями по заработной плате и прочим выплатам персоналу, в состав прочих расходов отнесены добровольное медицинское страхование работников, расходы по подготовке и переподготовке кадров.

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	17 909	4 709
2	Расходы на технические услуги	1	1
3	Прочее	642	
4	Итого	18 552	4 710

Прямые операционные расходы представляют собой в основном произведенными расходами доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов. Такими расходами являются: оплата услуг спецдепозитарию и спецрегистратору в части, превышающих резервы, установленных сумм в правилах доверительного управления, а также суммы присуждения по решениям суда в части неустоек и штрафных санкций, а также в части расходов, не содержащих указание на Д.У., но понесенные управляющей компанией за счет собственных средств.

Примечание 43. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 43.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	513	576
2	Итого	513	576

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	1 361	1 588
2	Амортизация основных средств	2 201	2 058
3	Амортизация нематериальных активов		1
4	Расходы по аренде	5	1
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	3 213	7 272
6	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	218	
7	Расходы на служебные командировки	36	269
8	Неустойки (штрафы, пени)	339	469
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	238	97
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 029	781
11	Прочее	4 909	4 257
12	Итого	13 548	16 794

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 сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	312	145
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам		4 114
3	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств		207
4	Прочее	1 104	63
5	Итого	1 416	4 529

Прочие расходы

Таблица 46.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	1 280	
2	Прочее	558	432
3	Итого	1 838	432

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	Договор аренды заключён Обществом в ноябре 2017 года, для размещения офиса, сроком на 3 года, который в дальнейшем пролонгировался и использовался по назначению, ставка арендной плат также неоднократно пересматривалась, согласно рыночным условиям. На дату составления отчетности срок договора аренды установлен договором по 30.11.2026 года. Общество не исключает дальнейшую пролонгацию договора. Ставки арендной платы подтверждены дополнительными соглашениями, зарегистрированными в установленном порядке. Арендодатель не является аффилированным лицом по отношению к Управляющей компании. Также Арендодатель не может влиять на финансово-экономическую деятельность общества, за исключением условий, установленных договором аренды.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Оплата коммунальных и эксплуатационных услуг, оплачиваемых напрямую в службы эксплуатации объектов и имеющим не значительную стоимость.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничений, которые могут повлиять на использование помещения по назначению нет.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	НП
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	НП
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	НП
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	НП
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	30.11.2024 г. заключено Дополнительное соглашение к договору аренды недвижимого имущества №01/11-17 от 24.11.2017 г. в котором Стороны договорились об увеличении ежемесячной арендной платы с 01.01.2025 г., в связи с чем была пересмотрена стоимость актива в форме права пользования и обязательств по аренде, с применением Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях* (в целом по Российской Федерации) от 1 года до 3 лет

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

Таблица 47.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 014	3 798

2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 068	3 798
---	--	----	-------	-------

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:	(513)	(576)
2	проценты уплаченные	(513)	(576)
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(2 147)	(1 824)
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(2 147)	(1 824)
5	Итого	(2 660)	(2 400)

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

Таблица 47.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	2
1	Характер деятельности арендодателя, связанной с договорами аренды	Общество предоставляет в субаренды часть арендованного помещения
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами на предмет аренды, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Переход права по договору субаренды не предусмотрен
3	Качественная и количественная информация, объясняющая существенные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	НП
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	НП
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	НП
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	НП

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	13 338	964
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 535	602
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	14 873	1 566
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	14 873	1 566

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	59 007	5 517
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	14 752	1 103
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	3 743	516
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 743	516
5	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды	(3 622)	(964)
6	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль		910
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	14 873	1 566

В течении 2025 года ставка налога на прибыль организаций составляла 25%. В течении 2024 - 20%. За отчетный период обществом был использован отложенный налоговый актив по перенесенным на будущие периоды убыткам в размере 3 622 тыс. руб., в 2024 году -964 тыс. руб. 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 910 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
1	Прочее	3 520	1 608	1 912
2	Общая сумма отложенного налогового актива	3 520	1 608	1 912
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды		(3 622)	3 622
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 520	(2 014)	5 534
5	Прочее	(504)	479	(983)
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(504)	479	(983)
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 017	(1 535)	4 552
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 017	(1 535)	4 552

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
1	Прочее	1 912	(578)	2 490
2	Общая сумма отложенного налогового актива	1 912	(578)	2 490
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	3 622	(239)	3 862
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 534	(817)	6 351
5	Прочее	(983)	215	(1 198)
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(983)	215	(1 198)
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 552	(602)	5 154

8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 552	(602)	5 154
---	--	-------	-------	-------

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2025 г.

Таблица 52.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	3 617	517	
2	расчетные счета	3 544	517	
3	прочее	73		
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	75 020		
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	75 020		
6	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			730
7	прочие выданные займы			730
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:			14 755
9	дебиторская задолженность клиентов			14 755
10	Итого	78 637	517	15 484

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31.12.2024 г.

Таблица 52.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	6 648	
2	расчетные счета	6 575	
3	прочее	73	
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 088	
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	57 088	
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		4 816
7	дебиторская задолженность клиентов		4 816
8	Итого	63 736	4 816

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

Таблица 52.8
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	4 134		4 134
2	расчетные счета	4 061		4 061
3	прочее	73		73
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	89 775	730	90 504
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	75 020		75 020
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	75 020		75 020
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:		730	730
8	прочие выданные займы		730	730
9	дебиторская задолженность, в том числе:	14 755		14 755
10	дебиторская задолженность клиентов	14 755		14 755
11	Итого активов	93 909	730	94 638
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	646	1 476	2 123
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	592	1 476	2 068
14	обязательства по аренде	592	1 476	2 068
15	кредиторская задолженность, в том числе:	54		54
16	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	54		54
17	Прочее	372		372
18	Итого обязательств	1 018	1 476	2 495
19	Итого разрыв ликвидности	94 927	2 206	97 133

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 справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
		1	2	3	4	5
1	Рубли	4 134			90 504	75 020
2	Итого	4 134			90 504	75 020

Номер строки	Наименование показателя	займы выданные и прочие размещенные средства	дебиторская задолженность	Итого активов
		2	3	4
1	Рубли	730	14 755	94 638
2	Итого	730	14 755	94 638

Раздел II. Обязательства

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	кредиты, займы и прочие привлеченные средства
		4	6
1	Рубли	2 495	2 068
2	Итого	2 495	2 068

Номер строки	Наименование показателя	кредиторская задолженность	Итого обязательств
		8	11
1	Рубли	427	2 495
2	Итого	427	2 495

Номер показателя	Наименование показателя	Чистая балансовая позиция
1	2	3
1	Рубли	97 133
2	Итого	97 133

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 справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
		1	2	3	4	5
1	Рубли	6 656			61 904	57 088
2	Итого	6 656			61 904	57 088

Номер показателя	Наименование показателя	дебиторская задолженность	Итого активов
		2	3
1	Рубли	4 816	68 560

2	Итого	4 816	68 560
---	-------	-------	--------

Раздел II. Обязательства

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	кредиты, займы и прочие привлеченные средства
		4	6
1	Рубли	5 319	3 798
2	Итого	5 319	3 798

Номер показателя	Наименование показателя	кредиторская задолженность	Итого обязательств
		8	11
1	Рубли	1 521	5 319
2	Итого	1 521	5 319

Номер показателя	Наименование показателя	Чистая балансовая позиция
1	2	3
1	Рубли	73 879
2	Итого	73 879

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31.12.2025 г.

Таблица 52.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	3 617	517	
2	расчетные счета	3 544	517	
3	прочее	73		
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	75 020		
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	75 020		
6	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			730
7	прочие выданные займы			730
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:			14 755
9	дебиторская задолженность клиентов			14 755
10	Итого	78 637	517	15 484

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31.12.2024 г.

Таблица 52.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	6 648	
2	расчетные счета	6 575	
3	прочее	73	
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 088	
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	57 088	
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		4 816
7	дебиторская задолженность клиентов		4 816
8	Итого	63 736	4 816

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

Таблица 52.8
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	10
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	4 134		4 134
2	расчетные счета	4 061		4 061
3	прочее	73		73
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	89 775	730	90 504
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	75 020		75 020
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	75 020		75 020
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:		730	730
8	прочие выданные займы		730	730
9	дебиторская задолженность, в том числе:	14 755		14 755
10	дебиторская задолженность клиентов	14 755		14 755
11	Итого активов	93 909	730	94 638
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	646	1 476	2 123
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	592	1 476	2 068
14	обязательства по аренде	592	1 476	2 068
15	кредиторская задолженность, в том числе:	54		54
16	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	54		54
17	Прочее	372		372
18	Итого обязательств	1 018	1 476	2 495
19	Итого разрыв ликвидности	94 927	2 206	97 133

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

Таблица 52.9
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	4 134	4 134
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		

3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	90 504	90 504
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	75 020	75 020
6	займы выданные и прочие размещенные средства	730	730
7	дебиторская задолженность	14 755	14 755
8	Итого активов	94 638	94 638
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 495	2 495
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 068	2 068
11	кредиторская задолженность	427	427
12	Итого обязательств	2 495	2 495
13	Чистая балансовая позиция	97 133	97 133

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	6 656	6 656
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	61 904	61 904
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	57 088	57 088

6	дебиторская задолженность	4 816	4 816
7	Итого активов	68 560	68 560
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 319	5 319
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 798	3 798
10	кредиторская задолженность	1 521	1 521
11	Итого обязательств	5 319	5 319
12	Чистая балансовая позиция	73 879	73 879

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

тыс.руб

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
2	3	4
Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Условное обязательство — это возможное обязательство, которое возникло из прошлых событий и существование которого будет подтверждено тем, произойдут или нет неопределённые будущие события. В качестве условных обязательств отражены за балансом, условные обязательства под штрафные санкции регуляторных органов в размере 2-х штрафов, с учетом оплаты в течении тридцати дней в размере 500 тыс. руб.	Условное обязательство — это возможное обязательство, которое возникло из прошлых событий и существование которого будет подтверждено тем, произойдут или нет неопределённые будущие события. В качестве условных обязательств отражены за балансом, условные обязательства под штрафные санкции регуляторных органов в размере 2-х штрафов, с учетом оплаты в течении тридцати дней в размере 500 тыс. руб.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 г.

Таблица 58.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	3 623	3 623

К ключевому управленческому персоналу отнесены Генеральный директор, Заместитель Генерального директора-контролер и Главный бухгалтер. Остатки по операциям с ключевым управленческим персоналом представляют собой сумму неиспользованного отпуска.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

Таблица 58.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	2 109	2 109

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

Таблица 58.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(23 526)		(23 526)
2	процентные доходы	474		474
3	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях	(24 000)		(24 000)
4	Расходы на персонал		(14 392)	(14 392)

В отчетном периоде Общество выплатило 12 000 тыс. руб дивидендов, а также осуществило возврат вклада в имущество Общества в сумме 12 000 тыс. руб материнской организации. Также Общество в отчетном периоде выдавало процентный Заем материнской организации в размере 5 000 тыс. руб. Заем погашен в полном объеме.

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

Таблица 58.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5
1	Расходы на персонал		(9 966)	(9 966)
2	Прочие доходы	37		37

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	23 049	14 392
6	Итого	23 049	14 392

ти операции включали выплату вознаграждения работникам - ключевому персоналу. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам, согласно трудовым договорам.

События после окончания отчетного периода

Таблица 59.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.
1	2	3
1	События после окончания отчетного периода	Событий, оказывающих существенное влияние на деятельность Управляющей компании, произошедших после отчетной даты – нет.
6	Итого	

Текстовые пояснения к таблицам примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Номер показателя	Идентификатор строки	Номер и наименование таблицы примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности, к которой относится текстовое пояснение	Содержание текстового пояснения
1	2	3	4
1	6.2 Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6.2 Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочие долевыми инструментами представляют собой вложения в доли Общества с ограниченной ответственностью: По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. - доля в уставном капитале ООО "ЛАДОМЕД" 1%, номинальной стоимостью 4 тыс. руб., и ранее произведенной отрицательной переоценки -4 тыс. руб., в связи с введением 07.08.2022 конкурсного производства, номер дела А40-201333/2021
2	Таблица 10.1	10.1 Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	10.1.1. По состоянию на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1-й кредитной организации с общей суммой средств 75 028 тыс. руб., с учетом начисленных процентов и созданного резерва. на 31.12.2024 года 57 088 тыс. руб., соответственно. Денежные средства представляют собой депозиты (банковские вклады), в одной кредитной организации, которой присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России; 10.1.2. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения. 10.1.3. Реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в отчетном периоде не было. 10.1.4. Кредитной организации, в которой размещены депозиты по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024года, присвоен рейтинг на уровне «AAA(RU)» по данным аналитического кредитного рейтингового агентства АКРА. Прогноз стабильный.
3	Таблица 10.3	10.3 Информация по номинальным процентным ставкам	Денежные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах размещались в виде вклада (депозита) по рыночной ставке, в не аффилированную с Управляющей компанией кредитную организацию, имеющую рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже установленного ЦБ РФ. По данным АКРА рейтинг кредитной организации AAA(RU) - Прогноз стабильный.

4	Таблица 12.1	12.1 Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	<p>12.1.1. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года представлена задолженностью по вознаграждению за доверительное управление согласно лицензируемому виду деятельности по управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 14 733 тыс. руб., (на дату составления отчетности погашена полностью, за исключением вознаграждения фондов, находящихся на прекращении: Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Рентный 3" – 37 тыс. руб., Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Капитальные активы 1» - 50 тыс. руб., Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Капитальные активы 2» - 17 тыс. руб.; дебиторской задолженностью за управление СФО – 3 856 тыс. руб. сформированный резерв 3 854 тыс. руб. и дебиторской задолженностью по арендной плате в размере 60 тыс. руб., под которую создан резерв 40 тыс. руб., в связи с наличием просрочки платежа. По состоянию на 31.12.2024 г. дебиторская задолженность представлена задолженностью по вознаграждению за доверительное управление согласно лицензируемому виду деятельности по управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами в сумме 4 816 тыс. руб. и дебиторской задолженностью по арендной плате в размере 20 тыс. руб., под которую создан резерв 100%, в связи с наличием просрочки платежа.</p>
5	Таблица 18.1	18.1 Нематериальные активы и капитальные вложения в них	<p>По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. нематериальные активы представлены программным обеспечением, приобретенном для нужд организации, которые полностью с амортизированы, но продолжают использоваться организацией. По состоянию на 31.12.2025 года, признаков обесценения по активу в форме права пользования не выявлено. Создание резерва не требуется.</p>
6	Таблица 19.1	19.1 Основные средства и капитальные вложения в них	<p>Основные средства представлены офисным оборудованием, которое по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 года полностью с амортизированы, но продолжают использоваться организацией. Создание резерва не требуется. В составе активов в форме права пользования (Земля, здания и сооружения) отражено право пользования арендуемого помещения (офиса), используемого организацией по назначению и частично предоставляемом в субаренду. Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2 014 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. 3 930 8 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 года, признаков обесценения по активу в форме права пользования не выявлено. Создание резерва не требуется.</p>

7	Таблица 20.1	20.1 Прочие активы	Прочие активы по состоянию на 31.12.2025 года представляют собой расчеты с персоналом в размере 214 тыс. руб., авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в размере 44 тыс. руб., с учетом начисленного резерва. Прочие активы – страхование сотрудников по ДМС -366 тыс. руб., запасы не переданные в использование 2 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 года представляют собой расчеты с персоналом в размере 4 тыс. руб., авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в размере 356 тыс. руб., с учетом начисленного резерва. Прочие активы – страхование сотрудников по ДМС -281 тыс. руб.
8	Таблица 20.2	20.2 Анализ изменений запасов	Материалы и запасы представляют собой МПЗ и канцтовары и прочие аналогичные расходы, которые списываются в состав расходов, одновременно с передачей их в использование для нужд компании. Остатки МПЗ не переданные в использование на 31.12.2025 года составляют 2 тыс. руб. Остатков запасов по состоянию на 31.12.2024 года нет.
9	Таблица 26.1	26.1 Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	Прочая кредиторская задолженность представляет собой краткосрочной кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам, в общем размере по состоянию на 31.12.2025 г -427 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г - 1 521 тыс. руб., соответственно.

10	Таблица 40.1	40.1 Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	<p>Выручка от оказания услуг представляет собой вознаграждение в рамках лицензируемой деятельности по доверительному управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами в 2025 году составила 153 892 тыс. руб., в 2024 году -34 058 тыс. руб., соответственно. Увеличение выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано как с увеличением стоимости чистых активов фондов, так как вознаграждение компании в некоторых случаях зависит от стоимости СЧА, пересмотром и утверждением вознаграждения Управляющей компании в правилах доверительного управления, а также увеличением фондов, находящихся под управлением компании. В 2025 году были сформированы следующие фонды: Д.У. ЗПИФ К "Катюша", приняты по соглашениям от других Управляющих компаний: ЗПИФ комбинированный «Активпрофит 1», ЗПИФ комбинированный "Рентная недвижимость 2", Д.У. ЗПИФ комбинированный "Рентная недвижимость 3". В 2024 году Управляющей компанией был прекращен Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Башкирская недвижимость 2", находятся в стадии прекращения: Закрытый паевой инвестиционный кредитный фонд "Кредитный 1", Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Рентный 3", Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Капитальные активы 1", Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Капитальные активы 2.", сформированы следующие фонды: Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "Баланс-Капитал 1", Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "Баланс- Капитал 2", Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "Баланс-Капитал 3".</p>
11	Таблица 41.1	41.1 Расходы на персонал	<p>Расходы на персонал представлены расходами на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течении годового отчетного периода и в течении 12 месяцев после отчетной даты, налогами и отчислениями по заработной плате и прочим выплатам персоналу, в состав прочих расходов отнесены добровольное медицинское страхование работников, расходы по подготовке и переподготовке кадров.</p>

12	Таблица 42.1	42.1 Прямые операционные расходы	<p>Прямые операционные расходы представляют собой в основном произведенными расходами доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов. Такими расходами являются: оплата услуг спецдепозитарию и спецрегистратору в части, превышающих резервы, установленных сумм в правилах доверительного управления, а также суммы присуждения по решениям суда в части неустоек и штрафных санкций, а также в части расходов, не содержащих указание на Д.У., но понесенные в отношении фондов за счет собственных средств.</p>
13	Таблица 48.2	48.2 Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль	<p>В течении 2025 года ставка налога на прибыль организаций составляла 25%. В течении 2024 - 20%. За отчетный период обществом был использован отложенный налоговый актив по перенесенным на будущие периоды убыткам в размере 3 622 тыс. руб., в 2024 году -964 тыс. руб. 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 910 тыс. руб.</p>

14	Таблица 5.1	5.1 Денежные средства	<p>5.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях, рейтинг долгосрочной кредитоспособности которых не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России, с общей суммой денежных 6 583 тыс. рублей, с учетом начисленного резерва. Совокупная сумма этих остатков составляла 3 984 тысячи рублей в одной кредитной организации, 2 599 тыс. руб. во второй кредитной организации, что составляет 61 процент и 39 процентов от общей стоимости денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях. на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях, рейтинг долгосрочной кредитоспособности которых не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России, с общей суммой денежных 20 262 тыс. рублей, с учетом начисленного резерва. Совокупная сумма этих остатков составляла 19 779 тысячи рублей в одной кредитной организации, 483 тыс. руб. во второй кредитной организации, что составляет 98 процент и 2 процентов от общей стоимости денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях. 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено соглашениями о неснижаемом остатке, сроком менее 15 дней 3 958 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 года и 15 196 тыс. руб. на 31.12.2023 года, соответственно. На дату составления отчетности денежные средства по неснижаемым остаткам получены в полном объеме, с учетом начисленных процентов. Других ограничений по использованию денежных средств, открытых в кредитных организациях нет.</p>
15	Таблица 5.2	5.2 Компоненты денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства представлены остатками денежных средств на расчетных счетах и в кассе организации, с учетом начисленных процентов и созданного резерва</p>
16	Таблица 54.1	54.1 Условные обязательства и акт	<p>Условное обязательство — это возможное обязательство, которое возникло из прошлых событий и существование которого будет подтверждено тем, произойдут или нет неопределённые будущие события. В качестве условных обязательств отражены за балансом, условные обязательства под штрафные санкции регуляторных органов в размере 2-х штрафов, с учетом оплаты в течении тридцати дней в размере 500 тыс. руб.</p>
17	Таблица 58.1	58.1 Остатки по операциям со связанными сторонами	<p>К ключевому управленческому персоналу отнесены Генеральный директор, Заместитель Генерального директора-контролер и Главный бухгалтер. Остатки по операциям с ключевым управленческим персоналом представляют собой сумму неиспользованного отпуска</p>

18	Таблица 58.2	58.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами	В отчетном периоде Общество выплатило 12 000 тыс. руб. дивидендов, а также осуществило в сумме 12 000 тыс. руб. материнской организации. Также Общество в отчетном периоде выдавало процентный Заем материнской организации в размере 5 000 тыс. руб. Заем погашен в полном объеме.
19	Таблица 58.3	58.3 Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу	Эти операции включали выплату вознаграждения работникам - ключевому персоналу. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам, согласно трудовым договорам.
20	Таблица 59.1	59.1 События после окончания отчетного периода	Событий, оказывающих существенное влияние на деятельность Управляющей компании, произошедших после отчетной даты – нет

Информация об организации на 31 декабря 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Полное фирменное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"
2	Сокращенное фирменное наименование	ООО УК "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"
3	Код территории по ОКATO	45296559000
4	Код организации по ОКПО	82498573
5	ОГРН	1077759414281
6	ИНН	7723625776
7	Адрес организации в пределах места нахождения организации	115432, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 18, корпус 1, помещение VI

Генеральный директор
(должность руководителя)

30.01.2026
(дата подписания отчетности)



(подпись)

Королькова Ирина Ивановна
(инициалы, фамилия)

Прошито и пронумеровано

70 семьдесят лист *ok*

АО «Гориславцев. Аудит»

Т.В. Колесникова

