

Приложение 1 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 ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	97202791	5067746491160	7715615686

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

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания "Юнион Инвест Групп"  
ООО УК "Юнион Инвест Групп"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123610, Москва г, Краснопресненская наб, дом 12, подъезд 7, этаж 12  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	5	33 304 406,4	34 716 429,69	36 763 072,78
2	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>		<b>3 919 664,38</b>	<b>2 400 000</b>	<b>5 078 662,42</b>
3	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 519 664,38		2 678 662,42
4	дебиторская задолженность	12	2 400 000	2 400 000	2 400 000
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	54 881,25	55 861,86	59 784,3
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19			784 494,78
7	Требования по текущему налогу на прибыль	48	169 775,69	169 775,69	169 775,69
8	Отложенные налоговые активы	48	1 650 434,34	1 629 916,65	259 324,6
9	Прочие активы	20	582 190,07	434 000,96	309 800,36
10	<b>Итого активов</b>		<b>39 681 352,13</b>	<b>39 405 984,85</b>	<b>43 424 914,93</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
11	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>		<b>5 635 911,66</b>	<b>5 621 260,24</b>	<b>4 469 573,45</b>
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	91 195,12	391 221,45	1 271 859,98
13	кредиторская задолженность	26	5 544 716,54	5 230 038,79	3 197 713,47
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	650 920,6		
15	Прочие обязательства	29	3 178 873,17	2 944 826,29	3 146 169,95
16	<b>Итого обязательств</b>		<b>9 465 705,43</b>	<b>8 566 086,53</b>	<b>7 615 743,4</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>					
17	Уставный капитал	30	31 732 170	31 732 170	31 732 170
18	Добавочный капитал		15 000 000	15 000 000	15 000 000
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-16 516 523,3	-15 892 271,68	-10 922 998,47
20	<b>Итого капитала</b>		<b>30 215 646,7</b>	<b>30 839 898,32</b>	<b>35 809 171,53</b>
21	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>39 681 352,13</b>	<b>39 405 984,85</b>	<b>43 424 914,93</b>

Генеральный директор

Уголькова Светлана  
Николаевна

---

(должность)

---

(подпись)

---

Фамилия, имя, отчество  
(последнее – при наличии)

---

31.03.2026

---

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 ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	97202791	5067746491160	7715615686

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**за 1 квартал 2026 г.**

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания "Юнион Инвест Групп"  
ООО УК "Юнион Инвест Групп"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123610, Москва г, Краснопресненская наб, дом 12, подъезд 7, этаж 12  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	<b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>		<b>1 129 450,46</b>	<b>-4 472 683,98</b>
2	процентные доходы	34	79 160,83	59 496,45
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		7 364,4	
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	38	1 042 925,23	-4 532 180,43
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	7 200 000	7 200 000
6	Расходы на персонал	41	-4 102 919,14	-2 047 731,01
7	Прямые операционные расходы	42	-2 534 310,79	
8	Процентные расходы	43	-14 641,19	-90 991,09
9	Общие и административные расходы	45	-1 611 931,6	-3 379 411,15
10	Прочие расходы	46	-59 496,45	
11	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>6 151,29</b>	<b>-2 790 817,23</b>
12	<b>Налог на прибыль, в том числе:</b>	48	<b>-630 402,91</b>	<b>2 972,36</b>
13	текущий налог на прибыль	48	-650 920,6	
14	отложенный налог на прибыль	48	20 517,69	2 972,36
15	<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>		<b>-624 251,62</b>	<b>-2 787 844,87</b>
16	<b>Итого совокупного дохода (расхода)</b>		<b>-624 251,62</b>	<b>-2 787 844,87</b>

Генеральный директор  
(должность)

(подпись)

Уголькова Светлана  
Николаевна  
Фамилия, имя, отчество  
(последнее – при наличии)

31.03.2026

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	97202791	5067746491160	7715615686

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ  
за 1 квартал 2026 г.**

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания "Юнион Инвест Групп"  
ООО УК "Юнион Инвест Групп"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123610, Москва г, Краснопресненская наб, дом 12, подъезд 7, этаж 12  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 01.01.2025 г.		31 732 170	15 000 000	-10 922 998,47	35 809 171,53
2	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		31 732 170	15 000 000	-10 922 998,47	35 809 171,53
3	Остаток на 01.01.2025 г.		31 732 170	15 000 000	-10 922 998,47	35 809 171,53
4	Прибыль (убыток) после налогообложения				-2 787 844,87	-2 787 844,87
5	Остаток на 31.03.2025 г.		31 732 170	15 000 000	-13 710 843,34	33 021 326,66
6	Остаток на 01.01.2026 г.		31 732 170	15 000 000	-15 892 271,68	30 839 898,32
7	Остаток на 01.01.2026 г., пересмотренный		31 732 170	15 000 000	-15 892 271,68	30 839 898,32
8	Остаток на 01.01.2026 г.		31 732 170	15 000 000	-15 892 271,68	30 839 898,32
9	Прибыль (убыток) после налогообложения				-624 251,62	-624 251,62
10	Остаток на 31.03.2026 г., в том числе:		31 732 170	15 000 000	-16 516 523,3	30 215 646,7

Генеральный директор

(должность)

31.03.2026

(подпись)

Уголькова Светлана  
Николаевна  
Фамилия, имя, отчество  
(последнее – при наличии)

Приложение 4 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 ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	97202791	5067746491160	7715615686

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 1 квартал 2026 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания "Юнион Инвест Групп"  
ООО УК "Юнион Инвест Групп"**

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123610, Москва г, Краснопресненская наб, дом 12, подъезд 7, этаж 12  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		7 200 000	7 200 000
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-1 680 808,01	-2 638 199,15
3	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		-3 799 371,38	-3 584 469,61
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		-2 612 133,53	-86 396
5	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-70 000	1 994,09
6	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-962 312,92	892 929,33
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
7	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-1 500 000	
8	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-1 500 000	
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
9	Прочие поступления от финансовой деятельности		4 846 200	
10	Прочие платежи по финансовой деятельности		-5 000 000	
11	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-153 800	
12	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-2 616 112,92	892 929,33
13	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		1 196 725,23	-4 532 180,43
14	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	34 897 882,28	36 763 072,78
15	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	33 478 494,59	33 123 821,68

Генеральный директор

(должность)

31.03.2026

(подпись)

Уголькова Светлана  
Николаевна

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)	21-000-1-00858 от 02.02.2012, бессрочная
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	123610, город Москва, Краснопресненская наб., д.12, под.7, этаж 12.
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Конечный владелец (бенефициар) Бенно Паул Хафнер, Люцерн, Швейцария
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	По состоянию на 31.03.2026 – 6 (на 31.12.2025 - 6)

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

### Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>"Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В 2025 году на российскую экономику продолжали оказывать влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. К основным факторам, оказывающим влияние на финансовые результаты общества относятся экономическая нестабильность, дефицит кадров, инфляционные явления. В связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений. Политическая напряженность и экономическая нестабильность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций, сложно определить. Изменение внешних условий, связанное с введением большого количества санкций против российской экономики и финансовой системы, существенно затрудняет деятельность на рынке доверительного управления активами, приводит к снижению активности инвесторов на рынке коллективного инвестирования. ВВП России по итогам 2025 года увеличился на 1%, что совпало с официальным прогнозом. Одновременно статистическая служба подняла оценку роста в 2024 году – на 0,6 процентного пункта – до 4,9%. Уровень безработицы снизился до 2,2%, что является минимальными значениями. Инфляция в России в 2025 году составила 5,59% против 9,52% в 2024 году. Банк России будет поддерживать такую жесткость денежно-кредитных условий, которая необходима для возвращения инфляции к цели. По прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция снизится до 4,0-5,0% в 2026 году. В 2027 году и далее Банк России будет удерживать годовую инфляцию на цели, вблизи 4%. Согласно приведенного официального заявления, на сайте Банка России. Ключевая ставка по итогам 2025 года снижена до 16% годовых. Рынок коллективных инвестиций России в 2025 году установил исторический рекорд: чистые привлеченные средства с депозитов из-за корректировки политики ЦБ РФ. Основными драйверами стали фонды денежного рынка и ЗПИФы недвижимости, а фонды акций показали отток. Прогнозы на 2026 год предполагают сохранение роста рынка."</p>

2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>"В текущей микро - и макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед клиентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Общество и пришло к выводу, что по состоянию на дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества по-прежнему имеется надлежащий уровень достаточности капитала для выполнения минимальных требований Банка России.</p> <p>Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако в связи с постоянно меняющимися мировыми настроениями, растущим количеством санкций против страны сложно сделать долгосрочные прогнозы развития экономической ситуации в России и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности и фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых."</p>
---	--	--

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

#### Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденных ЦБ РФ. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ (с учетом применения МСФО 9).
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	За сравнительный период 2024 г. в форме 0420005 «Отчет о движении денежных средств организации» по строке «Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги» произведена реклассификация показателя в части уплаченных сумм расходов доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
<b>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</b>		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества, Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
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	Существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики Обществом не принималось.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, инвестиционной политикой и политикой управления рисками Общество оценивает свои финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории. Вложения в дочерние компании, а также в компании, на деятельность которых Общество оказывает значительное влияние классифицируются при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, т.е. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, ее обязательства будут погашаться в установленном порядке.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательной способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>		

7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	В анализируемом периоде были внесены изменения в Учетную политику Обществ связи с вступлением в силу в 2025 году отраслевых стандартов ОСБУ: Положения Банка России от 02.10.2024 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"; Положения Банка России от 01.08.2022 N 803-П "О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения", Положения Банка России от 29.06.2020 N 726-П (ред. от 21.05.2024) "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода", ФСБУ28/2023 «Инвентаризация». Внесенные изменения не повлияли на методы оценки и сравнительные данные.
---	--	--

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>"Опубликован ряд новых стандартов МСФО и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Общество намерено принять стандарты и поправки к использованию после их вступления в силу. Общество не применяло досрочно какие-либо другие изменения к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Новый стандарт вводит три получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке (операционную, инвестиционную и финансовую), и требует предоставления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов, и налогов на прибыль.</li> <li>• МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). Стандарт является добровольным и позволяет соответствующим определенным требованиям дочерним организациям применять МСФО стандарты финансовой отчетности с сокращенным раскрытием информации. Дочерние организации имеют право применять МСФО (IFRS) 19, если у них нет обязанности отчитываться публично, и их конечная или непосредственная материнская организация готовит консолидированную финансовую отчетность, которая находится в общем доступе и соответствует стандартам финансовой отчетности МСФО. У дочерней организации нет обязанности отчитываться публично, если ее долевые или долговые инструменты не котируются на фондовой бирже, и она не удерживает активы в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. В соответствии с МСФО (IFRS) 19 таким дочерним организациям для цели выпуска собственной финансовой отчетности разрешается использовать МСФО для малых и средних организаций или национальные стандарты бухгалтерского учета. Такие дочерние организации применяют требования других стандартов финансовой отчетности МСФО за исключением требований к раскрытию информации, вместо которых применяются требования к раскрытию, содержащиеся в МСФО (IFRS) 19.</li> <li>• Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости.</li> <li>• Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями, переходящими на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержат отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательств по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании. Поправки разъясняют, что в случае прекращения признания обязательства по аренде в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применять требования МСФО (IFRS) 9 (в соответствии с которыми разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка) с отражением любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. В соответствии с поправками, при первоначальном признании организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность в сумме, определенной на основе МСФО (IFRS) 15, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного финансового компонента в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 15 (или если организация применяет практическое упрощение на основе МСФО (IFRS) 15). Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют определение «агента де-факто». Сторона является агентом де-факто, когда инвестор способен направить эту сторону действовать в своих интересах. Сторона также может быть агентом де-факто, если те, кто направляют деятельность инвестора, способны направить эту сторону действовать в интересах инвестора. Поправки к МСФО (IAS) 7 уточняют наименование методов учета дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий.</li> <li>• Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.</li> </ul> <p>Общество проводит оценку того, как данные стандарты и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые</p>
---	---	--



Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
<b>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях; МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг, (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости); денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах); депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозита и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения депозитов и прочих размещенных средствах в кредитных организациях и банках-нерезидентах формируется резерв под обесценение указанных активов.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В Обществе отсутствуют активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. При отражении выручки Общество руководствуется принципами МСФО (IFRS) 15. Выручка признается Обществом, когда (или по мере того как) она выполнила свои обязанности к исполнению по контракту путем передачи товара или услуги (то есть передачи актива) покупателю. Выручка признается, когда покупатель получает контроль над активом.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В Обществе отсутствуют активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	"Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые: - соответствуют определению депозитов и дебиторской задолженности. Амортизированной стоимостью депозитов, признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Последующая оценка финансовых активов, квалифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости по срокам выдачи более 1 года осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре."
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	В Обществе отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В Обществе отсутствуют обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	"После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации."

18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении 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.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо к Обществу
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо к Обществу
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо к Обществу
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Обществе отсутствует инвестиционное имущество
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	В Обществе отсутствует инвестиционное имущество
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	В Обществе отсутствует инвестиционное имущество
<b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств</b>		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	"Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, или в административных целях в течение более, чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем ; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; - первоначальная стоимость объекта превышает сорок тысяч рублей. Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость. После первоначального признания основные средства учитываются, по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится оценка наличия либо отсутствия признаков обесценения основных средств либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При проведении оценки на обесценение и определения убытков от обесценения объектов основных Общество руководствуется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»."
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо.

27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	"Сроки полезного использования определяются индивидуально для каждого объекта основных средств исходя из предполагаемого срока экономического использования данного актива. Объекты основных средств амортизируются в течение следующих сроков полезного использования: -Здания и сооружения – 10-40 лет; -Транспортные средства – 7-10 лет. -Мебель – 5-7 лет; -Офисное оборудование – 1,5-6 лет; -Прочий инвентарь – 3-7 лет. Земельные участки имеют неограниченный срок использования и не подлежат амортизации. Объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации до момента ввода в эксплуатацию."
<b>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</b>		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен принести экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расхода на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях; Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>		
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	Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально на последний календарный день месяца. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Не применимо
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
<b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</b>		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	"Учет договоров аренды осуществляется в соответствии с требованиями Положения Банка России от 22.03.2018 № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями», Учетной политикой и МСФО (IAS) 16 «Аренда». Для проверки объекта аренды по договору аренды на обесценение применяется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды. При этом отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец отчетного года, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в период между окончанием отчетного года и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности."
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	Данное освобождение в Обществе не используется
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, публикуемая на официальном сайте Банка России.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо.
<b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета</b>		

44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Общества.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Порядок признания и последующего учета запасов, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 2, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Общества.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	"Порядок бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств установлен Положением Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 № 508-П. Общество оценивает условное обязательство в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». В бухгалтерском учете Общества отражаются только существенные условные обязательства. Условные обязательства признаются существенными, если сумма такого обязательства превышает 10% от показателя величины Капитала в Бухгалтерском балансе Общества за отчетный период. Условные обязательства должны пересматриваться Обществом ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины."
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 9 и Учетной политикой Общества. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по справедливой стоимости, которая является их фактической стоимостью. После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости. Кредиторская задолженность перестает признаваться в учете и финансовой отчетности, когда оно исполняется, аннулируется либо когда истекает срок его действия (срок исковой давности).
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен оплаченным долям учредителей Общества. Уставный капитал может быть увеличен за счет имущества Общества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников общества. Добавочный капитал формируется из взносов участников, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прироста стоимости имущества при переоценке.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	"Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», Учетной политикой и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются последним календарным днем отчетного периода (1 квартала, полугодия, 9 месяцев). При этом отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец отчетного года, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в период между окончанием отчетного года и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности."
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 10.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Не применимо

## Примечание 5. Денежные средства

### Денежные средства

Таблица 5.1  
руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.			На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	33 478 494,59	-174 088,19	33 304 406,4	34 897 882,28	-181 452,59	34 716 429,69
2	<b>Итого</b>	<b>33 478 494,59</b>	<b>-174 088,19</b>	<b>33 304 406,4</b>	<b>34 897 882,28</b>	<b>-181 452,59</b>	<b>34 716 429,69</b>
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.03.2026 у Общества были остатки денежных средств находились в одной кредитной организации (40701156400000000180, "СДМ-Банк" (ПАО), рублях и в CNY), на 31.12.2024 - в 2 кредитных организациях. Совокупная сумма этих остатков составила по состоянию на 31.12.2025 в размере 34 898 тыс. руб., на 31.03.2026 в размере 33 478 тыс. руб. За 1 кв. 2026 г. начислен резерв по ОКУ в размере 174 тыс. руб., за 2025 г. - в размере 181 тыс. руб. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2026 и на 31.12.2025 отсутствуют.					

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2  
руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	33 304 406,4	34 716 429,69
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	174 088,19	181 452,59
3	<b>Итого</b>	<b>33 478 494,59</b>	<b>34 897 882,28</b>

**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**  
руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4
1	Прочие выданные займы	1 519 664,38	1 519 664,38
2	<b>Итого</b>	<b>1 519 664,38</b>	<b>1 519 664,38</b>
3	Текстовое пояснение	У Общества по состоянию на 31.03.2026 заключено два договора выданных займов, по состоянию на 31.12.2025 заключен один договор, общая сумма которых с учетом процентов на отчетную дату составила в сумме 2 979 тыс. руб. - на 31.03.2026, в сумме 2 920 руб. на 31.12.2025.	

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

**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

**Таблица 12.1**  
руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.		На 31.12.2025 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Дебиторская задолженность клиентов	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000
2	<b>Итого</b>	<b>2 400 000</b>	<b>2 400 000</b>	<b>2 400 000</b>	<b>2 400 000</b>
3	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность представлена в виде задолженности клиентов по деятельности, осуществляемой на основании лицензии по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, по состоянию на 31.03.2026 в размере 2 400 тыс. руб., на 31.12.2025 в размере 2 400 тыс. руб.			

**Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

**Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

**Таблица 18.1**  
руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		Программное обеспечение	Прочее	
1	2	3	4	5
1	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:</b>	<b>59 784,3</b>		<b>59 784,3</b>
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	226 714,11	1 640	<b>228 354,11</b>
3	накопленная амортизация	-166 929,81	-1 640	<b>-168 569,81</b>
4	Амортизация	-980,61		<b>-980,61</b>
5	<b>Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:</b>	<b>58 803,69</b>		<b>58 803,69</b>
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	226 714,11	1 640	<b>228 354,11</b>
7	накопленная амортизация	-167 910,42	-1 640	<b>-169 550,42</b>
8	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:</b>	<b>55 861,86</b>		<b>55 861,86</b>
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	226 714,11	1 640	<b>228 354,11</b>
10	накопленная амортизация	-170 852,25	-1 640	<b>-172 492,25</b>
11	Амортизация	-980,61		<b>-980,61</b>
12	<b>Балансовая стоимость на 31.03.2026 г., в том числе:</b>	<b>54 881,25</b>		<b>54 881,25</b>
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	226 714,11	1 640	<b>228 354,11</b>
14	накопленная амортизация	-171 832,86	-1 640	<b>-173 472,86</b>
15	Текстовое пояснение	Стоимость нематериальных активов Общества по состоянию на 31.03.2026 составляет 55 тыс. руб., на 31.12.2025 - 56 тыс. руб. Все нематериальные активы амортизируемые. Признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.		

**Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них**  
**Основные средства и капитальные вложения в них**

Таблица 19.1  
руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5
1	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:</b>		<b>784 494,78</b>	<b>784 494,78</b>
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	253 665,19	2 488 854,52	<b>2 742 519,71</b>
3	накопленная амортизация	-253 665,19	-1 704 359,74	<b>-1 958 024,93</b>
4	Амортизация		-156 898,98	<b>-156 898,98</b>
5	<b>Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:</b>		<b>627 595,8</b>	<b>627 595,8</b>
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	253 665,19	2 488 854,52	<b>2 742 519,71</b>
7	накопленная амортизация	-253 665,19	-1 861 258,72	<b>-2 114 923,91</b>
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	253 665,19	2 488 854,52	<b>2 742 519,71</b>
9	накопленная амортизация	-253 665,19	-2 488 854,52	<b>-2 742 519,71</b>
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	253 665,19	2 488 854,52	<b>2 742 519,71</b>
11	накопленная амортизация	-253 665,19	-2 488 854,52	<b>-2 742 519,71</b>

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

**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

Таблица 26.1  
руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	<b>Итого</b>	<b>5 544 716,54</b>	<b>5 230 038,79</b>
2	Текстовое пояснение	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в 1 кв. 2026 г. составила 5 545 тыс. руб., в 2025 г. - 5 230 тыс. руб.	

## Примечание 29. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 29.1  
руб.

Номер показателя	Наименование показателя		На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2		3	4
1	<b>Итого</b>		<b>3 178 873,17</b>	<b>2 944 826,29</b>
2	Текстовое пояснение	Прочие обязательства Общества в 1 кв. 2026 г. составили 3 179 тыс. руб., в 2025 г. - 2 945 тыс. руб.		

## Примечание 34. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 34.1  
руб.

Номер показателя	Наименование показателя		За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2		3	4
1	<b>Итого</b>		<b>79 160,83</b>	<b>59 496,45</b>
2	Текстовое пояснение	Величина процентных доходов по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам, по состоянию на 31.03.2026 составили в сумме 79 тыс. руб., на 31.12. 2025 в сумме 59 тыс. руб.		

## Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

### Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 38.1  
руб.

Номер показателя	Наименование показателя		За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2		3	4
1	<b>Итого</b>		<b>1 042 925,23</b>	<b>-4 532 180,43</b>
2	Текстовое пояснение	В 1 квартале 2026 г. расходы от операций купли-продажи иностранной валюты составили в размере 154 тыс. руб., в 2025 г. операции по купле-продаже иностранной валюты Обществом не осуществлялись. Доходы Общества от переоценки средств в иностранной валюте в 1 квартале 2026 г. составили в сумме 1 197 тыс. руб., в 2025 г. расходы составили в сумме 4 532 тыс. руб.		

## Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1  
руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	7 200 000	7 200 000
2	<b>Итого</b>	<b>7 200 000</b>	<b>7 200 000</b>
3	<b>Всего</b>	<b>7 200 000</b>	<b>7 200 000</b>
4	Текстовое пояснение	Выручка от оказания Обществом услуг по доверительному управлению по состоянию на 31.03.2026 составила в размере 7 200 тыс. руб., на 31.12.2025 в размере 7 200 тыс. руб.	

## Примечание 41. Расходы на персонал

### Расходы на персонал

Таблица 41.1  
руб.

1	Текстовое пояснение	Расходы на персонал за 1 квартал 2026 г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 3 267 тыс. руб., за 1 квартал 2025 г. в размере 1 527 тыс. руб. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 квартал 2026 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 981 тыс. руб., за 1 квартал 2025 г. в размере 520 тыс. руб.
---	---------------------	---

## Примечание 42. Прямые операционные расходы

### Прямые операционные расходы

Таблица 42.1  
руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.
1	2	3
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2 534 310,79
2	<b>Итого</b>	<b>2 534 310,79</b>
3	Текстовое пояснение	Прямые операционные расходы, включающие в себя расходы управляющей компании, осуществляемые за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов, по состоянию на 31.03.2026 составили в размере 2 534 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года прямые операционные расходы у Общества отсутствовали.

## Примечание 43. Процентные расходы

1	Текстовое пояснение	В состав процентных расходов входят обязательства Общества по аренде. Указанные расходы по состоянию на 31.03.2026 составили в сумме 15 тыс. руб., на 31.12.2025 - в сумме 91 тыс. руб.
---	---------------------	---

## Примечание 45. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 45.1  
руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 004,24	1 269 965,36
2	Амортизация основных средств		156 898,98
3	Амортизация нематериальных активов	980,61	980,61
4	Расходы по аренде		47 200,14
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 447 875	1 733 875
6	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	75 865,46	80 896
7	Прочее	84 206,29	89 595,06
8	<b>Итого</b>	<b>1 611 931,6</b>	<b>3 379 411,15</b>
9	Текстовое пояснение	<p>Общие и административные расходы за 1 квартал 2026 г. составили в размере 1 612 тыс. руб., за 1 квартал 2025 г. в размере 3 379 тыс. руб.</p> <p>В состав указанных расходов включены:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы на информационно-телекоммуникационные услуги за 1 квартал 2026 г. в размере 3 тыс. руб., за 1 квартал 2025 г. в размере 1 270 тыс. руб.;</li> <li>- амортизация основных средств за 1 квартал 2025 г. в размере 157 тыс. руб. За 1 квартал 2026 г. амортизация не начислялась в виду того, что к отчетному периоду основные средства полностью самортизированы;</li> <li>- амортизация нематериальных активов за 1 квартал 2026 г. в размере 1 тыс. руб., за 1 квартал 2025 г. в размере 1 тыс. руб.;</li> <li>- расходы по аренде за 1 квартал 2025 г. в размере 47 тыс. руб. В 1 квартале 2026 г. у Общества отсутствуют расходы по аренде;</li> <li>- расходы на юридические, консультационные услуги и аудит за 1 квартал 2026 г. в размере 1 448 тыс. руб., за 1 квартал 2025 г. в размере 1 734 тыс. руб.;</li> <li>- расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов за 1 квартал 2026 г. в размере 76 тыс. руб., за 1 квартал 2025 г. в размере 81 тыс. руб.;</li> <li>- прочие расходы за 1 квартал 2026 г. в размере 84 тыс. руб., за 1 квартал 2025 г. в размере 90 тыс. руб.</li> </ul>	

### Информация об организации на 31 марта 2026 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Описание
1	2	2
1	Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания "Юнион Инвест Групп"
2	Сокращенное фирменное наименование	ООО УК "Юнион Инвест Групп"
3	Код территории по ОКATO	45286575000
4	Код организации по ОКПО	97202791
5	ОГРН	5067746491160
6	ИНН	7715615686
7	Адрес организации в пределах места нахождения организации	123610, Москва г, Краснопресненская наб, дом 12, подъезд 7, этаж 12

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Уголькова Светлана Николаевна  
(инициалы, фамилия)

31.03.2026  
(дата подписания отчетности)