

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	56274241	1237700449370	9704215584

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на **31.03.2025 г.**

Акционерное общество Управляющая компания «НРК-Капитал (Эссет Менеджмент)»
(АО УК «НРК-Капитал»)

полное фирменное и сокращенное фирменное наименования

Почтовый адрес : 119034, г.Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, Гагаринский пер, дом 25

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5	2 508,87057	1 679,03487	647,20741
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		186 270,78436	168 815,76534	184 345,31849
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	177 183,91477	159 526,81661	174 953,69946
11	дебиторская задолженность	12	9 086,86959	9 288,94873	9 391,61903
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	519,42330	563,32114	745,31231
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 640,11820	2 380,64271	5 385,03950
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	361,22300	-
20	Отложенные налоговые активы	48	3 948,84776	3 927,86838	3 248,09366
21	Прочие активы	20	1 475,08121	742,50473	879,33257
22	Итого активов		197 363,12540	178 470,36017	195 250,30394
Раздел II. Обязательства					
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 940,45020	2 960,96903	5 934,54013
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 678,50280	2 586,20103	5 613,94881
30	кредиторская задолженность	26	261,94740	374,76800	320,59132
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 080,35200	-	457,86100
36	Прочие обязательства	29	6 537,89569	6 147,17953	6 099,75188
37	Итого обязательств		10 558,69789	9 108,14856	12 492,15301
Раздел III. Капитал					
38	Уставный капитал	30	100 000,00000	100 000,00000	100 000,00000
40	Резервный капитал	30	4 137,90755	4 137,90755	-
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		82 666,51996	65 224,30406	82 758,15093
44	Итого капитала		186 804,42751	169 362,21161	182 758,15093
45	Итого капитала и обязательств		197 363,12540	178 470,36017	195 250,30394

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Сергеюк Андрей Павлович
(инициалы, фамилия)

" 28 " апреля 2025 г.
(дата)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	56274241	1237700449370	9704215584

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2025 года

Акционерное общество Управляющая компания «НРК-Капитал (Эссет Менеджмент)»
(АО УК «НРК-Капитал»)

полное фирменное и сокращенное фирменное наименования

Почтовый адрес : 119034, г.Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, Гагаринский пер, дом 25

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	за 1 квартал 2025 года	за 1 квартал 2024 года
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		8 269,30125	6 700,69759
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	-	-
4	процентные доходы	34	8 411,99169	6 713,65728
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-120,20166	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		-22,48878	-12,95969
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	27 782,29957	28 651,20005
16	Расходы на персонал	41	-9 181,46177	-7 149,13251
17	Прямые операционные расходы	42	-19,60000	-17,30000
18	Процентные расходы	43	-110,15654	-152,50672
21	Общие и административные расходы	45	-3 675,10160	-2 327,15875
23	Прочие доходы	46	191,00761	40,21612
24	Прочие расходы	46	-	-
25	Прибыль (убыток) до налогообложения		23 256,28852	25 746,01578
26	Налог на прибыль, в том числе:	48	-5 814,07262	-5 149,20309
27	текущий налог на прибыль	48	-5 835,05200	-4 752,01600
28	отложенный налог на прибыль	48	20,97938	-397,18709
30	Прибыль (убыток) после налогообложения		17 442,21590	20 596,81269
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		-	-
69	Итого совокупного дохода (расхода)		17 442,21590	20 596,81269

Генеральный директор _____

Сергеюк Андрей

" 28 " апреля 2025 г.

(дата)

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Акционерное общество Управляющая компания «НРК-Капитал (Эссет Менеджмент)»
(АО УК «НРК-Капитал»)

полное фирменное и сокращенное фирменное наименования

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	56274241	1237700449370	9704215584

Почтовый адрес : 119034, г.Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, Гагаринский пер, дом 25

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы										Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксированными платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 01.01.2024 г.		100 000,00000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82 758,15093	182 758,15093
4	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный		100 000,00000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82 758,15093	182 758,15093
6	Остаток на 01.01.2024 г.		100 000,00000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82 758,15093	182 758,15093
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 596,81269	20 596,81269
17	Остаток на 31.03.2024 г.		100 000,00000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103 354,96362	203 354,96362
18	Остаток на 01.01.2025 г.		100 000,00000	-	4 137,90755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65 224,30406	169 362,21161
21	Остаток на 01.01.2025 г. пересмотренный		100 000,00000	-	4 137,90755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65 224,30406	169 362,21161
23	Остаток на 01.01.2025 г.		100 000,00000	-	4 137,90755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65 224,30406	169 362,21161
24	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 442,21590	17 442,21590
34	Остаток на 31.03.2025 г. в том числе:	30	100 000,00000	-	4 137,90755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82 666,51996	186 804,42751
35	компоненты капитала, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность, руководителю)

(подпись)

Сергейков Андрей Павлович
(инициалы, фамилия)

" 28 " апреля 2025 г.
(дата)

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	56274241	1237700449370	9704215584

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2025 года
Акционерное общество Управляющая компания «НРК-Капитал (Эссет Менеджмент)»
(АО УК «НРК-Капитал»)

полное фирменное и сокращенное фирменное наименования

Почтовый адрес : 119034, г.Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, Гагаринский пер, дом 25

Код формы по ОКУД: 0420005
 Годовая (квартальная)

тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	за 1 квартал 2025 года	за 1 квартал 2024 года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		27 984,37871	25 643,27161
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-19,60000	-335,00000
5	Проценты полученные		4 182,31756	2 541,53965
6	Проценты уплаченные		-110,15654	-171,02212
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-8 743,81491	-4 693,76918
11	Оплата прочих административных и операционных расходов		-2 761,14877	-2 515,79568
12	Уплаченный налог на прибыль		-4 754,70000	-2 421,75600
14	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		15 777,27605	18 047,46828
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
19	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	-700,07900
27	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		230 385,00000	113 264,00000
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-243 950,00000	-130 435,00000
32	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-13 565,00000	-17 871,07900
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-1 377,32588	-864,74588
46	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-1 377,32588	-864,74588
47	Сальдо денежных потоков за отчетный период		834,95017	-688,35660
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 689,21982	3 734,92579
50	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 524,16999	3 046,56919

Генеральный директор
 (должность руководителя)

(подпись)

Сергеюк Андрей Павлович
 (инициалы, фамилия)

" 28 " апреля 2025 г.
 (дата)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой 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)	21-000-1-00800, 08.03.2011 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	акционерное общество
4	Место нахождения организации	119034, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Хамовники, Гагаринский пер, дом 25
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	На сайте не раскрывается
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	12

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая 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 РФ на основании лицензии по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. На начало отчетного периода и на отчетную дату под управлением Общества находятся девять закрытых комбинированных фондов с преимущественно фиксированным вознаграждением за доверительное управление. Геополитическая обстановка, санкционный кризис, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества. Поскольку Общество функционирует в разрезе рынка инвестиций, то руководство внимательно следит за ситуацией на рынке в России для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям. В отношении Общества и его участников отсутствует информация о введении каких либо экономических санкций.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Геополитическая обстановка на начало 2025г. по-прежнему остается напряженной. Санкционный кризис затронул различные секторы экономики. Инфляционное давление в российской экономике остается высоким. Совет директоров Банка России 25 октября 2024 года принял решение повысить ключевую ставку на 200 б.п., до 21,00% годовых, которая на отчетную дату осталась без изменений. В 1-м квартале 2025 г. Экономика России начала выходить из фазы сильного перегрева, в которой она оказалась в прошлом году. В апреле 2025 года Росстат уточнил оценку ВВП России за 2024 год, которая после первой оценки была повышена с 4,1% до 4,3%. Это связано с тем, что в декабре и в целом в четвертом квартале 2024 года были зафиксированы высокие значения этого показателя на фоне больших объемов выпуска по госзаказу. Вместе с этим, из данных за январь-февраль и опросных показателей за февраль-март также следует, что экономическая активность продолжит расти, но меньшими темпами. В отраслевом разрезе лидерами роста остаются потребительские отрасли. Отстают в темпах роста экспортные отрасли из-за неблагоприятных внешнеэкономических и геополитических факторов.</p> <p>Поскольку Общество функционирует в разрезе рынка инвестиций, то руководство внимательно следит за ситуацией на рынке в России для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям. Общество в течении отчетного года размещало свободные денежные средства в краткосрочные депозиты в кредитных организациях под выгодные процентные ставки. Обновив многолетние рекорды, повысились ставки по краткосрочным ОФЗ, превышая 19% годовых. Движение на рынке определяют ожидания профучастников по дальнейшим действиям Банка России в сфере денежно-кредитной политики, которая может претерпеть изменения с учетом планов правительства увеличить расходы бюджета в 2025 году. В итоге аналитики не исключают дальнейшего роста ставок, в том числе и долгосрочных ОФЗ, доходности. Приток средств населения в кредитные организации оставался стабильным. При этом произошел некоторый переток средств с текущих счетов на срочные депозиты. Экономическая активность продолжает расти по широкому кругу отраслей.</p> <p>Основные проинфляционные риски БР связывает с сохраняющимся отклонением российской экономики вверх от траектории сбалансированного роста, высокими инфляционными ожиданиям и с ухудшением условий внешней торговли. Дезинфляционные риски связаны с более быстрым замедлением роста кредитования и внутреннего спроса под влиянием ужесточения денежно-кредитных условий, добавил ЦБ.</p> <p>По прогнозу Банка России, годовая инфляция в 2025 году с учетом проводимой денежно-кредитной политики снизится до 7–8%, а в 2026 году вернется к 4% и в дальнейшем останется на этом целевом уровне. Об этом говорится в заявлении ЦБ к решению сохранить ключевую ставку на 21%. Ранее регулятор прогнозировал, что в 2025 году инфляция составит 4,5-5%. Несмотря на достигнутый в 2024 году экономический рост, надо сохранять прагматизм и избегать чересчур оптимистичных прогнозов. Руководство НФО предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Положением ЦБ РФ N 843-П от 2 октября 2024 г с применением принципов МСФО, основ и правил учетной политики организации, отвечающей требованиям ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; ГК РФ, Положений отраслевых стандартов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях Банка России и других нормативно-правовых актов, инструкций и методических указаний по вопросам бухгалтерского учета. Организация при составлении отчетности руководствуется федеральным законом от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 25.12.2023) "Об акционерных обществах", другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Уставом Общества. Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях (ОСБУ) и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Общество применяет учетную политику последовательно ко всем отчетным периодам. Если у Общества отсутствовали показатели по операциям, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, то эти показатели (статьи) Общество исключало из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификаций сравнительных сумм не производилось
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификаций сравнительных сумм не производилось (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Реклассификаций сравнительных сумм не производилось
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	Ретроспективного пересчета и реклассификации на начало предшествующего отчетного периода не производилось.

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

Таблиц

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	Компания осуществляет оценки и допущения, влияющие на признанные суммы активов и обязательств. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды
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	Подготовка финансовой отчетности требует от НФО вынесения суждений и определенных оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые оказывают значительное влияние на финансовый результат и на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с кредитным риском под возможные потери по финансовым инструментам, с обесценением нефинансовых активов и оценочных обязательств по отпускам, а также связанные с признанием отложенного налогового актива. Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются регулярно на основе и корректируются в том периоде, в котором был пересмотр, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. Ценные бумаги при первоначальном признании классифицируются в соответствии с разработанной Компанией Бизнес-моделью, используемой для управления ценными бумагами, и характером предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: • ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; • ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД); • ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги в зависимости от их классификации оцениваются одним из двух способов: • по амортизированной стоимости; • по справедливой стоимости. Первоначальное признание в бухгалтерском учете договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, осуществляется при заключении указанных договоров. При определении совокупной стоимостной оценки требований и обязательств используется оценка справедливой стоимости требований и обязательств, если справедливую стоимость возможно определить. Оценка справедливой стоимости ПФИ производится в соответствии с порядком определения справедливой стоимости. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Организацией по указанным договорам. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Организация вела учет в российских рублях и переоценку активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производила
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств Общества в ходе нормальной деятельности
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился
Раздел II.	Изменения в учетной политике	
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Общество последовательно применяет с 1 января 2018 года учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России

8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Ряд стандартов и поправок к стандартам, выпущенных Советом МСФО:</p> <ul style="list-style-type: none"> • «Ограничения конвертируемости валют» (поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»), вступит в силу 1 января 2025 года; • «Классификация и оценка финансовых инструментов» (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»), вступает в силу 1 января 2026 г • «Презентация и раскрытие финансовой отчетности» (стандарт МСФО (IFRS) 18), вступает в силу 1 января 2027 года; • «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» (стандарт МСФО (IFRS) 19), вступает в силу 1 января 2027 года; • «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО - том 11» (вступает в силу с 1 января 2026 года). <p>Общество не применяет выпущенные стандарты досрочно и считает, что данные стандарты и разъяснения, не окажут существенного влияния на отчетность Общества после вступления их в силу</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	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Денежными средствами и их эквивалентами Общество признает наличные денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах в банках, банковские депозиты «До востребования». Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p>
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Учет данных средств ведется в соответствии с Положением ЦБ РФ от 01 октября 2015 года № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» (далее по тексту – Положение № 493-П). Средства в кредитных организациях представляют собой средства, размещенные по договору банковского вклада (депозиты), средства, размещенные в торговых системах, на счетах у брокера (некредитной финансовой организации). Критерий признания – дата зачисления денежных средств на соответствующий банковский счет (расчетный, депозитный, транзитный) на основании выписки с указанного счета; дата размещения денежных средств в торговых системах на счетах по брокерским операциям (некредитной финансовой организации) на основании выписки/отчета брокера. При первоначальном признании Общество оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по указанным договорам по справедливой стоимости, в дальнейшем - по амортизационной стоимости.</p>

11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Общество признает финансовый актив тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Критерий признания: дата перехода прав собственности на финансовый актив. К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит финансовые активы, предназначенные для торговли, в том числе производные финансовые активы. При первоначальном признании финансовый актив оценивается по справедливой стоимости. Для оценки (переоценки) справедливой стоимости финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество применяет иерархию справедливой стоимости, которая предусматривает 3 Уровня группировки исходных данных, включаемых в методы оценки: Уровень 1 – оценка справедливой стоимости финансового инструмента производится на основе котировок/цен (нескорректированных данных) на активных рынках, к которым у организации есть доступ на дату оценки; Уровень 2 – оценка производится на основе прямо или косвенно наблюдаемых параметров (используются методики, в которых все существенные исходные данные прямо (т.е. котировки/цены) или косвенно (т.е. на основе котировок/цен наблюдаются на рынке), оценка производится в отношении активов и обязательств, обращающихся на рынках, не являющихся активными; Уровень 3 – оценка производится на основе ненаблюдаемых параметров (применяются методики, использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методики, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку справедливой стоимости).</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>На отчетную дату и на дату сравнительного периода на балансе Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>
	Порядок признания и последующего учета	<p>К финансовым активам, учитываемые по амортизированной стоимости относятся депозиты, займы выданные и прочее размещенные средства, дебиторская задолженность, средства в кредитных/некредитных финансовых организациях. При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемое не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. После первоначального признания Общество оценивает финансовый актив по амортизированной стоимости. Общество определяет амортизированную стоимость финансового актива или финансового обязательства как сумму, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, а также за вычетом снижения стоимости путем использования счета оценочного резерва вследствие обесценения или невозможности взыскания задолженности. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП). Амортизированная стоимость</p>

13	финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>рассчитывается 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. Критерий существенности – 10 % от ЭС на основании профессионального суждения ЭСП может быть признана Обществом нерыночной, если ее отклонение от рыночной составляет более 10%. В этом случае к финансовому инструменту применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. По финансовому активу, размещенному по ставке выше (ниже) рыночной, признается расход, если рыночная ставка выше ЭСП, или признается доход, если рыночная ставка ниже ЭСП. Расчет амортизированной стоимости осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода. Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, учитываемые по амортизированной стоимости, на каждую отчетную дату. Общество признает в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до величины, которую необходимо признать по состоянию на отчетную дату.</p>
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество не имеет и не планирует иметь инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	<p>На отчетную дату в прилагаемой финансовой отчетности в составе прочих активов имеются уплаченные авансы поставщикам и прочим дебиторами. При ведении деятельности у НФО могут возникать расходы, которые имеют отношение не только к текущему отчетному периоду, но и к следующим отчетным периодам. Суммы полученных (уплаченных) авансов (предоплат) относятся на счета по учету соответствующих доходов (расходов) пропорционально прошедшему временному интервалу. Организация устанавливает в качестве временного интервала календарный месяц. Не позднее последнего дня месяца суммы полученных (уплаченных) авансов (предоплат), приходящиеся на соответствующий месяц (квартал, год), относятся на счета по учету соответствующих доходов и расходов.</p>

16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подразделяются: обязательства, классифицированные как таковые по усмотрению Общества при первоначальном признании, и - обязательства, удовлетворяющие определению предназначенных для торговли. Если Общество по собственному усмотрению классифицировало финансовое обязательство как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то оно должно представить эффект от изменений кредитного риска по данному обязательству в составе прочего совокупного дохода. Применительно к финансовым обязательствам, классифицированным по усмотрению организации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, организация должна показать отдельно сумму прибыли или убытка, признанную в составе прочего совокупного дохода, и сумму, признанную в составе прибыли или убытка за отчетный период. При первоначальном признании финансового обязательства Общество должно признать прибыль или убыток в силу того, что справедливая стоимость подтверждается котировками активного рынка в отношении идентичного обязательства. На отчетную дату у Общества нет признанных финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". При первоначальном признании дисконтирование (метод ЭСП) не применяется (одновременное выполнение всех условий): если срок погашения финансовых обязательств на признания менее одного года; в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 10% амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода ЭСП. Корректировка стоимости финансовых обязательств осуществляется в случаях:- отличия ставки дисконтирования, используемой в отчетном периоде для расчета амортизированной стоимости финансовых обязательств, от процентной ставки, установленной договором, - при изменении расчетных оценок платежей и поступлений. На основании профессионального суждения ЭСП может быть признана Обществом нерыночной, если отклонение от рыночной составляет более 10%. В этом случае к финансовому инструменту применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. По финансовому обязательству, привлеченному по ставке выше (ниже) рыночной, признается доход, если рыночная ставка выше ЭСП, или признается расход, если рыночная ставка ниже ЭСП.</p>
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и исполнить обязательства одновременно.</p>
Раздел IV.	Порядок признания и последующего учета хеджирования	

19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляло операций хеджирования.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляло операций хеджирования.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляло операций хеджирования.
Раздел V.	Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества	
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>Организация учитывает инвестиционное имущество с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизируемая величина определяет как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. По объекту инвестиционного имущества, учитываемому по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, Организация оценивает будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке и включает их в его первоначальную стоимость с тем, чтобы иметь возможность возместить их в течение срока использования данного объекта даже в том случае, когда такие затраты будут понесены лишь после окончания его использования. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта инвестиционного имущества понимается сумма, которую Организация получил бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества является незначительной (менее 5% от первоначальной стоимости объекта инвестиционного имущества), Организация ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта.</p>
		<p>Инвестиционным имуществом признается имущество (часть имущества) (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящееся в собственности Общества (полученное при осуществлении уставной деятельности) и используемое для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансирования аренды (лизинга). доходов от прироста стоимости этого имущества. или того и другого. но не используемое для</p>

23	<p>Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности</p>	<p>осуществления уставной деятельности (административных либо управленческих целей Организации), продажа которой в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, не планируется. Часть объекта недвижимого имущества может быть признана в качестве инвестиционного имущества, только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. В таком случае, части объекта недвижимого имущества подлежат отдельному учету (инвестиционное имущество и основное средство соответственно). Объектами инвестиционного имущества являются: 1) здания (либо часть здания) и земельные участки, предназначение которых определено в локальных документах Организации; 2) здания (либо часть здания), предназначенные для предоставления/предоставленные во временное владение и/или временное пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды, за исключением финансовой аренды (лизинга); 3) здания находящиеся в стадии сооружения (строительства) или реконструкции, предназначенные для предоставления во временное владение и/или временное пользование по одному или нескольким договорам аренды, за исключением финансовой аренды (лизинга); 4) земельные участки, предоставленные во временное владение и/или временное пользование по одному или нескольким договорам аренды; 5) земельные участки, предназначенные для предоставления во временное владение и/или временное пользование по одному или нескольким договорам аренд</p>
24	<p>Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки</p>	<p>В данной отчетности отсутствуют операции с инвестиционным имуществом. Организация учитывает инвестиционно имущество с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
Раздел VI.	Критерии признания и база оценки основных средств	

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	После первоначального признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации и убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года Организацией проводится оценка наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения активов, либо признаков того, что убыток признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (далее - МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»). Если такие признаки были выявлены, Организация проверяет объект основных средств на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации и убытков от обесценения.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Начисление амортизации объектов основных средств производится Организацией ежемесячно линейным способом в течение всего срока полезного использования. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с момента, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования определяются по группам: 1 группа Здания - свыше 30 лет; 2 группа Мебель и офисное оборудование - 1 года до 2 лет включительно; 3 группа Улучшения арендуемых основных средств - равным оставшемуся сроку аренды основного средства в соответствии с договором аренды; 4 группа Компьютерное оборудование и оргтехника - Свыше 2 лет до 3 лет включительно; 5 группа Транспортные средства - свыше 3 лет до 5 лет включительно; группа Прочие оборудование и имущество - От 1 года до 2 лет включительно
Раздел VII.	Критерии признания и база оценки нематериальных активов	

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом (далее по тексту НМА или нематериальный актив) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или управленческих нужд; - имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право получения экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежащих оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть 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. Нематериальные активы, схожие по характеру использованию в Компании, объединяются в однородную группу нематериальных активов: • компьютерное программное обеспечение; • патенты; • лицензии; • неисключительные права пользования; • торговая марка; • про
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Последующая оценка приобретенных нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Самостоятельно созданные нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Оценка приобретенных нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	На конец каждого отчетного года Обществом проводится оценка наличия либо отсутствия у объекта НМА признаков обесценения активов, либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (далее - МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»). Если такие признаки были выявлены, Организация проверяет объект НМА на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка обесценения нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования осуществляется ежегодно независимо от наличия или отсутствия признаков обесценения. На отчетную дату у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизацией НМА является систематическое распределение амортизируемой стоимости НМА на весь срок его полезного использования. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: 1) на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных нематериальных активов, предназначенных для продажи, 2) на дату прекращения его признания.

34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного Обществом, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию, например, такие как: - стоимость материалов и услуг, используемых при создании нематериального актива; - выплаты персоналу; - пошлины за регистрацию юридических прав; - амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива. Не включаются в стоимость нематериального актива, а списываются на расходы периода по мере возникновения административные расходы; - расходы на обучение; - расходы, признанные неэффективными; - первоначальные операционные убытки. При приобретении НМА на условиях отсрочки платежа его первоначальной стоимостью признается стоимость приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты. Разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного НМА на условиях немедленной оплаты признана процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» отчетную дату у Общества отсутствуют нематериальные активы, созданные собственными силами.
Раздел VIII.	Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений	
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положения № 489-случае если в настоящем Положении отсутствует описание порядка учета расходов, Организация применяет порядок учета, установленный Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2015 года № 39282 («Вестник Банка России» от 6 ноября 2015 года № 97 - 98) (далее - Положение Банка России № 487-П). В данной отчетности вознаграждения работникам включают только краткосрочные вознаграждения работникам
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами в Компании нет
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
Раздел IX.	Порядок признания и последующего учета договоров аренды	

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется некредитными финансовыми организациями (далее - НФО) в соответствии с Положением о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями (утв. Банком России 22.03.2018 N 635-П). На дату начала договора аренды НФО-аренда признает в бухгалтерском учете:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обязательство по договору аренды в оценке по приведенной стоимости арендных платежей - актив в форме права пользования в оценке по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 24 МС (IFRS) 16. На дату начала аренды НФО-арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка может быть легко определена, НФО-арендатор использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. На дату начала договора аренды НФО-арендодатель признает и отражает базовые активы, находящиеся в финансовой аренде, в бухгалтерском учете в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, используется арендодателем оценки чистой инвестиции в аренду. Первоначальные прямые затраты включаются арендодателем в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, определяется так, чтобы первоначальные прямые затраты включались в чистую инвестицию в аренду. Платежи за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые не получены на дату начала аренды, включаются арендодателем в оценку чистой инвестиции в аренду в соответствии с пунктом 27 МСФО (IFRS) 16. НФО-арендодатель классифицирует договор субаренды в качестве операционной аренды в соответствии с гл. 5 Положения Банка России N 635-П. Прекращение признания и обесценение дебиторской задолженности по договорам аренды определяются арендодателем в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты.
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	<p>Арендатор вправе принять решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1 - 2.11 Положения Банка России от 22.03.2018 N 635-П в отношении следующих позиций: - краткосрочная аренда; и - аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. На отчетную дату у НФО-арендатора договоры аренды классифицируемые как краткосрочная аренда либо аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.</p>
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применяется
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	<p>Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, НФО-арендатор использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором</p>

43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей не имеются
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	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продаж течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: 1) долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; 2) руководителем Организации (иным уполномоченным лицом) принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; 3) Организацией ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; 4) действия Организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Учет операций с запасами осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 492-П. Запасы оцениваются по себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние пригодное для использования. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета НФО должна оценивать запасы по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года. НФО приобретает инвентарь и хозяйственные принадлежности для собственного пользования.
		Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: 1. у Организации существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на с

46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>от урегулированной политики, обязательствами и другими аналогичными действиями), демонстрирующими притягательность обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); 2. представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды; 3. возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении наличия существующего обязательства прошлое событие создает существующее обязательство, если вероятность наличия существующего обязательства превышает вероятность отсутствия такого обязательства. При определении наличия прошлого события учитывается прошлое событие, приводящее к возникновению существующего обязательства, являющегося обязывающим событием. При признании оценке резерва - оценочного обязательства Организация учитывает следующие особенности: • резервы - оценочные обязательства не признаются применительно к будущим операционным убыткам, поскольку убытки не отвечают определению обязательства; • если Организация отвечает по обременительному договору, то существующее обязательство по такому договору должно быть признано в качестве резерва - оценочного обязательства и соответствующим образом оценено; • резерв - оценочное обязательство на реструктуризацию должен включать только прямые затраты, возникающие в связи с реструктуризацией, то есть те из них, которые одновременно вызваны непосредственно реструктур.</p>
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>В зависимости от срока до погашения кредиторская задолженность классифицируется как: (1) Краткосрочная – задолженность со сроком погашения в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты; (2) Долгосрочная – задолженность со сроком погашения более, чем 12 месяцев после отчетной даты. Первоначальное признание кредиторской задолженности происходит, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия данного инструмента. Кредиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), в последующем учете оценивается по амортизированной стоимости, которая соответствует стоимости первоначального признания за вычетом выплат, перечисленных в счет ее погашения. Прекращение признания кредиторской задолженности происходит при ее погашении, т.е. когда предусмотренная договором обязанность (1) Исполн</p>
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	<p>Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости. Изменение капитала отражается в отчете об изменении собственного капитала в разрезе показателей ПиУ, ПСД, дивидендов, выплаченных в пользу акционеров (участников взносов, внесенные акционерами (участниками). Эмиссионный доход отсутствует.</p>
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	<p>Собственных выкупленных акций (долей) организация не имеет</p>
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Собственный капитал и резервы детализируются по категориям, таким как оплаченный капитал и резервы в составе капитала. Признание и величина резервного капитала формируется в соответствии с законодательством РФ и уставом организации и отражается в отчетности по первоначальной стоимости</p>

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положе «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 № 490-П (Зарегистрирован Минюсте России 21.09.2015 № 38942). Отчетным периодом для отражения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов являются: первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Суммы, способные оказ влияние на увеличение или уменьшение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль. Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц. Временные разницы подразделяются на: налогооблагаемые, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который долж увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах будет являться отложенным налоговым обязательством; вычитаемые, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, при этом сумма на на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах будет являться отложенным налоговым активом. Отложенный налоговый актив также образуется в результате перенесения на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив г вычитаемым временным разницам учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p>
52	Порядок отражения дивидендов	После утверждения решения общего собрания дивиденды отражаются в финансовой отчетности как распределение прибыли.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	В соответствии с действующими положениями Банка РФ