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 |
| 45286580000 | 98208034 | 1067759612007 | 7707608090 |

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 30 сентября 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенная управляющая компания"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
109004, Москва г, Товарищеский пер., дом № 36/16, этаж 3, комната 1, 1а, 3, 6
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | На 30 сентября 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 13 277 | 19 061 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 28 265 | 27 718 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 28 265 | 27 718 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 1 936 | 3 651 |
| 5 | дебиторская задолженность | 12 | 1 936 | 3 651 |
| 6 | Нематериальные активы и капитальные вложения в них | 18 | 27 | 48 |
| 7 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 2 430 | 516 |
| 8 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | - | 540 |
| 9 | Отложенные налоговые активы | 48 | 2 908 | 2 636 |
| 10 | Прочие активы | 20 | 3 332 | 195 |
| 11 | Итого активов | | 52 176 | 54 365 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 12 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 2 464 | 518 |
| 13 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 2 458 | 512 |
| 14 | кредиторская задолженность | 26 | 5 | 6 |
| 15 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 614 | 135 |
| 16 | Резервы - оценочные обязательства | 28 | - | 447 |
| 17 | Прочие обязательства | 29 | 2 139 | 1 344 |
| 18 | Итого обязательств | | 5 217 | 2 444 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 19 | Уставный капитал | 30 | 25 000 | 25 000 |
| 20 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 21 959 | 26 921 |
| 21 | Итого капитала | | 46 959 | 51 921 |
| 22 | Итого капитала и обязательств | | 52 176 | 54 365 |

Генеральный директор — (должность)
Ульянцева С. И. — (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

29 Октябрь 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 |
| 45286580000 | 98208034 | 1067759612007 | 7707608090 |

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенная управляющая компания"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
109004, Москва г, Товарищеский пер., дом № 36/16, этаж 3, комната 1, 1а, 3, 6
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | За 9 месяцев 2026 г. | За 9 месяцев 2025 г. | За 3 квартал 2026 г. | За 3 квартал 2025 г. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 3 166 | 2 601 | 670 | (1 461) |
| 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 | (245) | - | (116) | - |
| 3 | за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | 33 | - | 1 403 | - | 35 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 2 395 | 2 687 | 798 | (750) |
| 5 | за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | | 1 024 | (755) | (12) | (751) |
| 6 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 38 | (9) | (734) | - | 4 |
| 7 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 40 | 18 292 | 38 086 | 6 249 | 13 981 |
| 8 | Расходы на персонал | 41 | (13 962) | (12 437) | (4 224) | (3 951) |
| 9 | Прямые операционные расходы | 42 | (911) | (7 316) | (12) | (74) |
| 10 | Процентные расходы | 43 | (278) | (122) | (105) | (111) |
| 11 | Общие и административные расходы | 45 | (4 057) | (3 772) | (1 527) | (1 082) |
| 12 | Прочие доходы | 46 | 95 | - | 70 | - |
| 13 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 2 343 | 17 040 | 1 120 | 7 301 |
| 14 | Налог на прибыль, в том числе: | 48 | (806) | (4 428) | (269) | (2 239) |
| 15 | текущий налог на прибыль | 48 | (598) | (3 870) | (311) | (2 115) |
| 16 | отложенный налог на прибыль | 48 | (208) | (558) | 42 | (123) |
| 17 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 1 538 | 12 612 | 852 | 5 062 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | | | |
| 18 | Итого совокупного дохода (расхода) | | 1 538 | 12 612 | 852 | 5 062 |

Генеральный директор _____ Ульянцева С. И.
(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

29 Октябрь 2026 г.

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 |
| 45286580000 | 98208034 | 1067759612007 | 7707608090 |

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенная управляющая компания"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

109004, Москва г, Товарищеский пер., дом № 36/16, этаж 3, комната 1, 1а, 3, 6

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Остаток на 31 декабря 2024 г. | | 25 000 | 15 076 | 40 076 |
| 2 | Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный. | | 25 000 | 15 076 | 40 076 |
| 3 | Остаток на 31 декабря 2024 г. | | 25 000 | 15 076 | 40 076 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 4 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | x | 12 612 | 12 612 |
| 5 | Дивиденды (распределенная прибыль) | 49 | x | (2 500) | (2 500) |
| 6 | Остаток на 30 сентября 2025 г. | | 25 000 | 25 188 | 50 188 |
| 7 | Остаток на 31 декабря 2025 г. | | 25 000 | 26 921 | 51 921 |
| 8 | Остаток на 31 декабря 2025 г., пересмотренный. | | 25 000 | 26 921 | 51 921 |
| 9 | Остаток на 31 декабря 2025 г. | | 25 000 | 26 921 | 51 921 |
| 10 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | x | 1 538 | 1 538 |
| 11 | Дивиденды (распределенная прибыль) | 49 | x | (6 500) | (6 500) |
| 12 | Остаток на 30 сентября 2026 г., в том числе: | | 25 000 | 21 959 | 46 959 |

| Генеральный директор | | Ульянцева С. И. |
|---|---|---|
| (должность) | (подпись) | (фамилия, имя, отчество (при наличии) |

29 Октябрь 2026 г.

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 |
| 45286580000 | 98208034 | 1067759612007 | 7707608090 |

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Объединенная управляющая компания"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
109004, Москва г, Товарищеский пер., дом № 36/16, этаж 3, комната 1, 1а, 3, 6
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | За 9 месяцев 2026 г. | За 9 месяцев 2025 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 5 485 | - |
| 2 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | (5 610) | - |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 20 009 | 36 918 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (905) | (407) |
| 5 | Проценты полученные | | 1 714 | 2 069 |
| 6 | Проценты уплаченные | | (278) | (7 132) |
| 7 | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам | | (13 182) | (13 023) |
| 8 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (3 900) | (1 856) |
| 9 | Уплаченный налог на прибыль | | (3 119) | (606) |
| 10 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (144) | (380) |
| 11 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 69 | 15 583 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 12 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | - | (55) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 13 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | | - | 3 960 |
| 14 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | | - | (3 999) |
| 15 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | - | (94) |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 16 | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе: | | (378) | (750) |
| 17 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (378) | (750) |
| 18 | Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль) | | (6 500) | (2 500) |
| 19 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (6 878) | (3 250) |
| 20 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | (6 808) | 12 239 |
| 21 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода | | 20 249 | 550 |
| 22 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода | | 13 441 | 12 790 |

Генеральный директор — (должность)

Ульянцева С. И. — (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

29 Октябрь 2026 г.

**Примечание 1. Основная деятельность организации**

**Основная деятельность организации**

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 1.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр) | 21-000-1-00874 от 09.05.2012 |
| 2 | Деятельность, осуществляемая организацией | Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда |
| 3 | Организационно-правовая форма организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 4 | Место нахождения организации | Российская Федерация, 109004, Москва г, Товарищеский пер., дом № 36/16, этаж 3, комната 1, 1а, 3, 6 |
| 5 | Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации | Материнская организация - ООО "Новые Финансовые Технологии"Гривко Алена Борисовна |
| 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 | 01.01.2026 - 7 человек, на 30.09.2026 - 6 человек |

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

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

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 2.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты | Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. |
| 2 | Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат | Экономика России в 2026 году демонстрирует резкое замедление роста до уровня около 1–1,5% ВВП после активного роста 2023-2024 годов, фактически приближаясь к стагнации. Основными факторами стали жесткая денежно-кредитная политика (высокая ключевая ставка) для борьбы с инфляцией, исчерпание производственных мощностей и рабочей силы, структурные ограничения. Основные итоги и тенденции 2025 года: ВВП и промпроизводство: Рост ВВП значительно замедлился: по итогам 11 месяцев рост составил 1%. Прогнозы на весь год варьируются от 0,7% до 1–1,5. Выпуск по базовым видам деятельности к концу года сократился. Денежно-кредитная политика: ЦБ РФ сохранял жесткую политику, что привело к удорожанию кредитов, снижению инвестиционной активности, замедлению розничной торговли. Ожидается, что средняя ключевая ставка останется высокой. Инфляция и доходы: Несмотря на высокие ставки, инфляционное давление сохраняется. В то же время фиксируется рост реальных заработных плат (ожидался на 6,8%) и реальных располагаемых доходов населения. Потребительский спрос: Рост розничной торговли и платных услуг замедляется, зафиксировано снижение потребительских расходов в конце года. Риски: Ключевыми рисками являются переход к стагфляции, усиление дефицита бюджета, снижение доходов от экспорта и высокая чувствительность к внешним шокам. Экономика в 2025 году перешла от модели быстрого восстановления к структурной адаптации в условиях высокой нагрузки, избегая технической рецессии, но испытывая дефицит внутренних ресурсов для дальнейшего роста. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. |

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

**Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 3.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, а так же с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации, а именно Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует. |
| 2 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Реклассификация не проводилась |
| 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 | 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**

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 4.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений | | |
| 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ (МСФО) Общество оценивает и делает предположения относительно денежного выражения показанных в нем активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке. При оценке обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности руководством Общества был произведен анализ влияния комплекса факторов (экономического, политического и иного характера), указанных в Примечании 2, на деятельность Общества и способности продолжать деятельность как минимум, срок в двенадцать месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководством показателей финансовой устойчивости, роста показателя рентабельности и собственного капитала у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств было учтено влияние вышеуказанных факторов. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимые в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности. Деятельность Общества в будущем могут быть подвержены значительному влиянию экономической ситуации в России. Руководство Общества следит за развитием ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. |
| 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 | Суждения, которые оказывают значительное воздействие, на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включают следующие: 1. Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации. Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества. 2. Резерв под обесценение финансовых активов. На дату первоначального признания, на конец отчетного периода и на дату прекращения признания Общество оценивает и формирует/корректирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (долговым ценным бумагам, средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах; займам выданным и прочим размещенным средствам; дебиторской задолженности). Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому активу не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Кредитный риск по финансовому активу считается низким, если одновременно выполняются следующие условия: внешний рейтинг должника или финансового инструмента по национальной шкале составляет BBB или выше или внутренний рейтинг должника составляет A или выше; отсутствует доступная информация, которая указывает на невозможность должника в ближайшей перспективе выполнить принятые им предусмотренные договором обязанности в отношении денежных потоков. 3. Признание актива в форме права пользования и арендного обязательства по договору аренды (статьи бухгалтерского баланса "Основные средства" и "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства"). Оценка срока аренды была произведена Обществом с учетом |

| | | |
|---|---|---|
| 3 | Подходы к оценке финансовых инструментов | Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости. Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Последующая оценка финансовых активов и обязательств осуществляется в зависимости от бизнес-модели, в которую Общество классифицирует вышеуказанный актив или обязательство в соответствии с IFRS 9: по амортизированной стоимости (финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков); по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов); по справедливой стоимости через прибыль и убыток (финансовый актив относится к данной категории, если не был оценен по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через совокупный доход). Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Не реже чем на каждую отчетную дату Общество оценивает величину резерва под ожидаемые кредитные убытки и при необходимости корректирует его. Общество не создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, если стоимость такого финансового актива при признании в совокупности со стоимостью признанных ранее однородных с ним финансовых активов, без учета резервов под ОКУ этих финансовых активов, составляет не более 5% от стоимости активов баланса Общества. |
| 4 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов. |
| 5 | Допущение о непрерывности деятельности организации | Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем. |
| 6 | Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Показатели отчетности не пересчитывались. |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | |
| 7 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера | Учетная политика Общества на 2026 год актуализирована в связи со вступлением в силу с 01.01.2026 новых нормативных актов Банка России по бухгалтерскому учету некредитных финансовых организаций и утратой силы соответствующих отраслевых стандартов, в том числе № 488-П, № 489-П, № 490-П, № 492-П, № 493-П, № 494-П, № 496-П, № 501-П, № 505-П, № 612-П, а также № 635-П. Изменения применяются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: ретроспективно, за исключением случаев, когда ретроспективное применение практически неосуществимо; в таких случаях изменения применяются перспективно. |
| 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 | С 01.01.2026 отраслевые стандарты утратили силу и заменены Указаниями Банка России о порядке отражения операций и раскрытия информации. Существенного изменения подходов не ожидается: методология сохраняет ориентацию на принципы МСФО; учётная политика актуализирована в части ссылок и формулировок. |
| Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов | | |
| 9 | Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов | В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Базой оценки денежных средств и их эквивалентов является амортизационная стоимость. |

| | | |
|---|---|---|
| 10 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены денежными средствами, размещенными по договорам банковского вклада и долговыми ценными бумагами кредитных организаций. Общество признает денежные средства как размещенные по договору банковского вклада, если соответствующие активы не отвечают критериям признания их в качестве денежных средств и эквивалентов денежных средств. Общество при первоначальном признании размещенных денежных средств по договору банковского вклада и долговых ценных бумаг кредитных организаций оценивает их по справедливой стоимости. При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Ставка по договору банковского вклада признается не рыночной, если она отклоняется от среднерыночной более чем на 10%, если в результате оценки рисков, присущих данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки, не будет признано иное. Справедливая стоимость требования из договора банковского вклада, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия: -срок исполнения соответствующего обязательства не превышает один год; -договорная ставка не отклоняется от рыночной ставки по депозитам с релевантным сроком в валюте актива на дату определения справедливой стоимости более чем на 10%, -определяется в сумме договора. Справедливая стоимость активов, не удовлетворяющих этим условиям, определяется с использованием доходного подхода по ожидаемой приведенной стоимости. Принимая во внимание, возможность получения предусмотренных условиями выпуска облигаций и депозитов, денежных потоков, а также условия выпуска ценных бумаг, обусловливающих получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга Общество относит данные активы к активам, учитываемым по амортизированной стоимости и в дальнейшем оценивает их по амортизированной стоимости. |
| 11 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг |
| 12 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | В оценке финансовых инструментов Общество руководствуется международными стандартами финансовой отчетности: (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", а также внутренними нормативными документами. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами и характера денежных потоков. Если целью бизнес-модели не является получение предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, и (или) только получение предусмотренных договором денежных потоков, то финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании отражается без учета затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению финансового актива. Если справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании отличается от цены сделки, Общество учитывает этот инструмент на дату приобретения следующим образом: а) по справедливой стоимости, если данная справедливая стоимость подтверждается котируемой ценой на идентичный инструмент на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка. Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка; б) во всех остальных случаях в сумме оценки по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания Общество признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства. Общество в дальнейшем классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при изменении |

| | | |
|---|---|---|
| 13 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг |
| 14 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия | Организация не имеет дочерних и зависимых обществ. |
| 15 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов | Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления. |
| 16 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (FVPL), первоначально признаются по справедливой стоимости без затрат по сделке. Последующая оценка производится по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения стоимости относятся на финансовый результат (прибыль/убыток) периода. |
| 17 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, руководствуясь IFRS 9, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной в случае финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства. |
| 18 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: - имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; - намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | |
| 19 | Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Организация не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков. |
| 20 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо. |

| | | |
|---|---|---|
| 21 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо. |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | |
| 22 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | В организации нет инвестиционного имущества. |
| 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 | Не применимо. |
| 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 | Не применимо. |
| Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств | | |
| 25 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности"). В качестве оценки после первоначального признания Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за |
| 26 | Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль | Организацией не переоценивались основные средства. |
| 27 | Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Ликвидационная стоимость определяется по стоимости материалов, остающихся после выбытия за вычетом предполагаемых затрат, которые могут возникнуть в связи с выбытием объекта. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Общество ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая 10 и менее процентов от первоначальной стоимости объекта основных средств. |
| 28 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию.Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с последующими изменениями) "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. Срок полезного использования выражается в месяцах. |
| Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов | | |

| | | |
|---|---|---|
| 29 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | Общество признает нематериальный актив в составе активов, когда выполняются следующие условия: -объект способен приносить Обществу 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; -Общество имеет контроль над объектом; -объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена и составляет не менее 150 000 руб. В противном случае объект отражается как аванс выданный и его стоимость подлежит равномерному списанию на счета по учету расходов в течение срока использования. |
| 30 | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;— Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации.— имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);— объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);— объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; — объект не имеет материально-вещественной формы; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: — компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением; — лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением); — прочие. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. |
| 31 | Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль | Организацией не переоценивались нематериальные активы. |
| 32 | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Общество тестирует на обесценение нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования ежегодно. |
| 33 | Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения | Срок полезного использования нематериальных активов определяется некредитной финансовой организацией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав некредитной финансовой организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого некредитная финансовая организация предполагает получать экономические выгоды; количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые некредитная финансовая организация ожидает получить от использования нематериального актива. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности некредитной финансовой организации. Для распределения амортизируемой стоимости актива на систематической основе на протяжении срока его использования Общество использует линейный метод. 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: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. |
| 34 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | При определении первоначальной стоимости нематериального актива, созданного собственными силами, процесс создания актива подразделяется на две стадии: -стадию исследования; -стадию разработки. Затраты на исследования признаются в качестве расхода на приобретение и создание нематериального актива в момент их осуществления. 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 способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Обществом, не включаются затраты на обучение персонала. |

| | | |
|---|---|---|
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | |
| 35 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий | Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, если иное не предусмотрено Учетной политикой. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются некредитной финансовой организацией на более раннюю из следующих дат: -дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; -дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если величина соответствующих обязательств может быть надежно определена. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если: -порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых и (или) коллективных договоров; -оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников Общества годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; -опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год. Порядок оценки величины обязательств |
| 36 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией | В Обществе отсутствуют пенсионные планы. |
| 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 | не применимо |
| Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды | | |
| 39 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | На дату начала аренды Общество, являясь арендатором, признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки привлеченных дополнительных заемных средств арендатором используется ставка по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. После даты начала аренды арендатор оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Применяется линейный метод амортизации. При последующем учете арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом: - увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; -уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей. |
| 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 | По арендуемым активам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении: краткосрочной аренды, аренды базового актива с низкой стоимостью. Стоимость базового актива признается низкой при соблюдении следующих условий: справедливая стоимость такого актива в новом состоянии составляет 300 000 рублей или ниже; Общество может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними. |
| 41 | Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды | Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая менее 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств. |

| | | |
|---|---|---|
| 42 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки привлеченных дополнительных заемных средств арендатором используется ставка по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. |
| 43 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, отсутствуют. Не включаются в состав арендных платежей и признаются в расходах в периоде потребления переменные платежи, связанные с уплатой стоимости услуг ресурсоснабжающих организаций (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение, тепловая энергия). |
| 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 | Активы выбывающих групп отсутствуют. |
| 45 | Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд | Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на запасы или с их фактическим получением. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение (по себестоимости), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, оцениваются при признании по фактической себестоимости. При этом, суммы фактических затрат на их приобретение признаются расходами периода, в котором были понесены. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи - это предполагаемая (расчетная) продажная цена объекта запасов за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже. К затратам на продажу относятся соответствующие затраты на маркетинг и сбыт. Списание части стоимости запасов до их чистой возможной цены продажи признается как расход. В случае восстановления ранее частично списанной стоимости запасов (уценки) соответствующая сумма признается в составе прибыли или убытка за период в том периоде, когда произошло указанное событие. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. |
| 46 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: -у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); -представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценка суммы обязательства производится на основании суждения руководства Общества, которое может быть основано на практике аналогичных операций и заключениях независимых экспертов. Рассматриваемые свидетельства должны включать любые дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. |
| 47 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. В дальнейшем кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: -исполнения обязательства Обществом; -прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором. |
| 48 | Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала | Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов с учетом пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля. Денежные средства, перечисленные в качестве вклада в имущество Общества от учредителей, отражаются в составе добавочного капитала Общества. |

| | | |
|---|---|---|
| 49 | Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу | При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции (доли) могут быть приобретены и удерживаться самой организацией. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. |
| 50 | Порядок признания и оценки резервного капитала | В соответствии с Уставом Общество не создает резервный фонд. |
| 51 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенные налоговые обязательства определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в которой она не контролирует сроки восстановления временной разницы и существует вероятность того, что в будущих периодах временная разница будет восстановлена. Отложенные налоговые активы определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается с указанной в настоящем пункте периодичностью, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Общество признает отложенный налоговый актив в отношении всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в отношении которой существует вероятность того, что временная разница в будущих периодах |
| 52 | Порядок отражения дивидендов | Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». |
| 53 | Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета | Единицей прочих объектов бухгалтерского учета является номенклатурный номер. Первоначальной прочих объектов бухгалтерского учета является справедливая стоимость за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, на дату их признания. После признания прочих объектов Общество на конец отчетного квартала производит их оценку при условии, что справедливая стоимость объектов может быть надежно определена, по наименьшей из двух величин: - первоначальной стоимости на дату признания объекта в качестве средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено; - справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. Периодичность проведения оценки в течение отчетного года устанавливается Обществом один раз в год - на конец отчетного года, в случае если колебания изменения стоимости составили более 20%. Оценка также проводится на конец отчетного квартала, в котором было осуществлено признание объекта. |

**Примечание 5. Денежные средства**

**Денежные средства**

Таблица 5.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2026 г. | | | На 31 декабря 2025 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчетные счета | 13 441 | (164) | 13 277 | 20 249 | (1 188) | 19 061 |
| 2 | Итого | 13 441 | (164) | 13 277 | 20 249 | (1 188) | 19 061 |
| 3 | Текстовое пояснение | По состоянию на 30.09.2026 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 01.01.2026 года: в 2 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств превышающей 13 441 тысяч рублей (на 01.01.2026 года: 20 249 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 01.01.2026 года: 100 процентов). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2026 года включают 0 тыс. руб. (на 01.01.2026 года: 0 тыс. руб.). | | | | | |

## Примечание 5. Денежные средства

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 13 277 | 19 061 |
| 2 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | 164 | 1 188 |
| 3 | Итого | 13 441 | 20 249 |

## Примечание 5. Денежные средства

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам**

**За 9 месяцев 2026 г.**

Таблица 5.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: | 1 188 | 1 188 |
| 2 | расчетные счета | 1 188 | 1 188 |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | (1 024) | (1 024) |
| 4 | расчетные счета | (1 024) | (1 024) |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе: | 164 | 164 |
| 6 | расчетные счета | 164 | 164 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам**

**За 9 месяцев 2025 г.**

Таблица 5.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: | - | - |
| 2 | расчетные счета | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 750 | 750 |
| 4 | расчетные счета | 750 | 750 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе: | 750 | 750 |
| 6 | расчетные счета | 750 | 750 |

**Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке**

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

Таблица 6.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги | 28 265 | 27 718 |
| 2 | Итого | 28 265 | 27 718 |

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

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

Таблица 6.2

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 28 265 | 27 718 |
| 2 | Правительства Российской Федерации | 28 265 | 27 718 |
| 3 | Итого | 28 265 | 27 718 |

**Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**

**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

Таблица 7.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2026 г. | | | На 31 декабря 2025 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Дебиторская задолженность клиентов | 1 937 | (2) | 1 936 | 3 655 | (4) | 3 651 |
| 2 | Прочее | 866 | (866) | - | 866 | (866) | - |
| 3 | Итого | 2 803 | (868) | 1 936 | 4 521 | (869) | 3 651 |
| 4 | Текстовое пояснение | Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами и прочей задолженностью. Балансовая стоимость дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью по вознаграждению УК в сумме 1 937 тысяч рублей (на 01.01.2026 года: 3 655 тыс. руб.).На 30.09.2026 имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 866 тыс. руб. (на 01.01.2026: 866 тыс. руб.). Создан резерв под ожидаемые убытки на 30.09.2026: по дебиторской задолженности клиентов в сумме 2 тыс руб., по прочей задолженности в сумме 866 тыс. руб. (на 01.01.2026 создан резерв под ожидаемые убытки по прочей дебиторской задлолженности в сумме 869 тыс. руб.). | | | | | |

**Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности**

**За 9 месяцев 2026 г.**

Таблица 7.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок | Итого |
|---|---|---|---|
| | | по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: | 869 | 869 |
| 2 | дебиторская задолженность клиентов | 4 | 4 |
| 3 | прочее | 866 | 866 |
| 4 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | (2) | (2) |
| 5 | дебиторская задолженность клиентов | (2) | (2) |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе: | 868 | 868 |
| 7 | дебиторская задолженность клиентов | 2 | 2 |
| 8 | прочее | 866 | 866 |

**ва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной с**

**За 9 месяцев 2025 г.**

Таблица 7.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: | 573 | 573 |
| 2 | прочее | 573 | 573 |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 4 | 4 |
| 4 | прочее | 4 | 4 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе: | 577 | 577 |
| 6 | прочее | 577 | 577 |

## Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

### Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Нематериальные активы, приобретенные | Капитальные вложения в объекты нематериальных активов | Итого |
|---|---|---|---|---|
| | | программное обеспечение | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 25 | - | 25 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 287 | - | 287 |
| 3 | накопленная амортизация | (262) | - | (262) |
| 4 | Поступление | - | 55 | 55 |
| 5 | Амортизация | (18) | - | (18) |
| 6 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе: | 7 | 55 | 62 |
| 7 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 287 | 55 | 342 |
| 8 | накопленная амортизация | (281) | - | (281) |
| 9 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе: | 48 | - | 48 |
| 10 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 342 | - | 342 |
| 11 | накопленная амортизация | (294) | - | (294) |
| 12 | Амортизация | (21) | - | (21) |
| 13 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе: | 27 | - | 27 |
| 14 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 342 | - | 342 |
| 15 | накопленная амортизация | (315) | - | (315) |
| 16 | Текстовое пояснение | У организации нет нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы. Признаков обесценения НМА не выявлено. | | |

**Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них**

**Основные средства и капитальные вложения в них**

Таблица 9.1

| 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 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 117 | 938 | 1 055 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 228 | 1 407 | 1 635 |
| 3 | накопленная амортизация | (111) | (469) | (580) |
| 4 | Поступление | - | 828 | 828 |
| 5 | Выбытие, в том числе: | - | (938) | (938) |
| 6 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | (1 407) | (1 407) |
| 7 | накопленная амортизация | - | 469 | 469 |
| 8 | Амортизация | (67) | (109) | (176) |
| 9 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе: | 50 | 719 | 769 |
| 10 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 228 | 828 | 1 056 |
| 11 | накопленная амортизация | (177) | (109) | (287) |
| 12 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе: | 25 | 491 | 516 |
| 13 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 228 | 828 | 1 056 |
| 14 | накопленная амортизация | (203) | (337) | (540) |
| 15 | Поступление | - | 5 753 | 5 753 |
| 16 | Выбытие, в том числе: | - | (2 901) | (2 901) |
| 17 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | (3 521) | (3 521) |
| 18 | накопленная амортизация | - | 619 | 619 |
| 19 | Амортизация | (25) | (125) | (150) |
| 20 | Прочее | - | (787) | (787) |
| 21 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе: | - | 2 430 | 2 430 |
| 22 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 228 | 2 555 | 2 782 |
| 23 | накопленная амортизация | (228) | (125) | (352) |

## Примечание 10. Прочие активы

### Прочие активы

Таблица 10.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2026 г. | | На 31 декабря 2025 г. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 3 066 | 3 066 | 6 | 6 |
| 2 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 266 | 266 | 190 | 190 |
| 3 | Итого | 3 332 | 3 332 | 195 | 195 |
| 4 | Текстовое пояснение | Балансовая стоимость прочих активов за вычетом резерва на обесценение соответствует справедливой стоимости на отчетную дату. | | | |

## Примечание 10. Прочие активы

### Анализ изменений запасов

Таблица 10.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Виды запасов | | Итого |
|---|---|---|---|---|
| | | Материалы | Инвентарь и принадлежности | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31.12.2024 | - | - | - |
| 2 | Поступление (создание) | 87 | 10 | 97 |
| 3 | Признание в составе расходов | (87) | (10) | (97) |
| 4 | Балансовая стоимость на 30.09.2025 | - | - | - |
| 5 | Балансовая стоимость на 31.12.2025 | - | - | - |
| 6 | Поступление (создание) | 42 | 162 | 204 |
| 7 | Признание в составе расходов | (42) | (162) | (204) |
| 8 | Балансовая стоимость на 30.09.2026 | - | - | - |

**Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

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

Таблица 11.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства по аренде | 2 458 | 512 |
| 2 | Итого | 2 458 | 512 |

**Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

Таблица 11.2

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2026 г. | | На 31 декабря 2025 г. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | 15,99% | 17.12.2029 | 8,86% | декабрь 2029 |

**Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность**

**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

Таблица 12.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность перед депозитариями | 4 | 4 |
| 2 | Прочее | 2 | 3 |
| 3 | Итого | 5 | 6 |

## Примечание 13. Резервы – оценочные обязательства

### Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 13.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Прочее | Итого |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе: | 447 | 447 |
| 2 | Использование резервов | (447) | (447) |

## Примечание 14. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 14.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты с персоналом | 1 643 | 1 146 |
| 2 | Расчеты по социальному страхованию | 496 | 198 |
| 3 | Итого | 2 139 | 1 344 |

**Примечание 15. Капитал и управление капиталом**

**Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью**

Таблица 15.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года | По состоянию на 30.09.2026 у единственного участника ООО ""Новые Финансовые Технологии"" доля владения в размере 25 000 тыс. руб. (на 31.12.2025 - 25 000 тыс. руб.), что составляет 100% (на 31.12.2025 - 100%); номинальная доля 25 000 тыс.руб. (на 31.12.2025 - 25 000 тыс. руб.) Уставный капитал оплачен полностью. |
| 2 | Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале | Изменений в структуре долей в капитале не было |
| 3 | Информация о корректировке капитала на инфляцию | Корректировка капитала на инфляцию не производилась |
| 4 | Информация о распределении прибыли | За 9 месяцев 2026 года были выплачены дивиденды в размере 6 500 тыс. руб. |
| 5 | Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года | не применимо |

**Примечание 15. Капитал и управление капиталом**

**Управление капиталом**

Таблица 15.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России | Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 9 месяцев 2026 года и в 2025 году некредитная финансовая организация соблюдала требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 30.09.2026 не менее 20 531 тыс. руб. На 30.09.2026 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 26 099 тыс. руб. (на 31.12.2025 года: 25 781 тыс.руб.). |
| 2 | Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений | В течение 9 месяцев 2026 года и 2025 года некредитная финансовая организация соблюдала требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. |
| 3 | Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них | Организация не формирует прочие резервы |

**Примечание 16. 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**

**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**
**За 9 месяцев 2026 г.**

Таблица 16.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Итого |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 1 | (245) | (245) |
| 2 | ценные бумаги | 1 | (245) | (245) |
| 3 | Итого | 1 | (245) | (245) |

**Примечание 16. 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**

**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**
**(За последний квартал)**
**За 3 квартал 2026 г.**

Таблица 16.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Итого |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (116) | (116) |
| 2 | ценные бумаги | (116) | (116) |
| 3 | Итого | (116) | (116) |

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

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации**
**За 9 месяцев 2026 г.**

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации**
**За 9 месяцев 2025 г.**

Таблица 17.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Итого |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Долговые ценные бумаги | (15) | 1 418 | 1 403 |
| 2 | Итого | (15) | 1 418 | 1 403 |

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

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации (За последний квартал)**
**За 3 квартал 2026 г.**

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации (За последний квартал)**
**За 3 квартал 2025 г.**

Таблица 17.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Итого |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долговые ценные бумаги | 35 | 35 |
| 2 | Итого | 35 | 35 |

## Примечание 18. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 18.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За 9 месяцев 2026 г. | За 9 месяцев 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 2 395 | 2 687 |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 2 394 | - |
| 3 | по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | - | 2 683 |
| 4 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам | 1 | 3 |
| 5 | Итого | 2 395 | 2 687 |

## Примечание 18. Процентные доходы

### Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 18.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 3 квартал 2026 г. | За 3 квартал 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 798 | (750) |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 798 | - |
| 3 | по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | - | (750) |
| 4 | Итого | 798 | (750) |

**Примечание 19. 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 19.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За 9 месяцев 2026 г. | За 9 месяцев 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте | (9) | (734) |
| 2 | Итого | (9) | (734) |

## Примечание 19 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 (За последний квартал)

Таблица 19.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 3 квартал 2025 г. |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте | 4 |
| 2 | Итого | 4 |

## Примечание 20. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 20.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За 9 месяцев 2026 г. | За 9 месяцев 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности** | | | |
| 1 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 18 292 | 38 086 |
| 2 | Итого | 18 292 | 38 086 |

## Примечание 20. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 20.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 3 квартал 2026 г. | За 3 квартал 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности** | | | |
| 1 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 6 249 | 13 981 |
| 2 | Итого | 6 249 | 13 981 |

## Примечание 21. Расходы на персонал

### Расходы на персонал

Таблица 21.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За 9 месяцев 2026 г. | За 9 месяцев 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам | (10 570) | (10 399) |
| 2 | Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам | (3 385) | (2 038) |
| 3 | Прочее | (7) | - |
| 4 | Итого | (13 962) | (12 437) |
| 4 | Текстовое пояснение | Расходы по оплате труда за 9 месяцев 2026 года включают расходы по выплате заработной платы и премии в сумме 8 360 тыс. руб. (за 9 месяцев 2025 г. включают расходы по выплате заработной платы и премии работникам в сумме 8 376 тыс. руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам работникам за 9 месяцев 2026 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 3 385 тыс. руб. (за 9 месяцев 2025 год: 2 038 тыс. руб.). | |

## Примечание 21. Расходы на персонал

### Расходы на персонал
### (За последний квартал)

Таблица 21.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 3 квартал 2026 г. | За 3 квартал 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам | (3 215) | (3 333) |
| 2 | Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам | (1 002) | (619) |
| 3 | Прочее | (7) | - |
| 4 | Итого | (4 224) | (3 951) |

## Примечание 22. Прямые операционные расходы

### Прямые операционные расходы

Таблица 22.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За 9 месяцев 2026 г. | За 9 месяцев 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | (7) | (11) |
| 2 | Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | (905) | (7 305) |
| 3 | Итого | (911) | (7 316) |

## Примечание 22. Прямые операционные расходы

### Прямые операционные расходы
### (За последний квартал)

Таблица 22.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 3 квартал 2026 г. | За 3 квартал 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | (2) | (2) |
| 2 | Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | (9) | (72) |
| 3 | Итого | (12) | (74) |

## Примечание 23. Процентные расходы

### Процентные расходы

Таблица 23.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За 9 месяцев 2026 г. | За 9 месяцев 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По обязательствам по аренде | 278 | 122 |
| 2 | Итого | 278 | 122 |

## Примечание 23. Процентные расходы

### Процентные расходы
### (За последний квартал)

Таблица 23.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 3 квартал 2026 г. | За 3 квартал 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По обязательствам по аренде | 105 | 111 |
| 2 | Итого | 105 | 111 |

## Примечание 24. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 24.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За 9 месяцев 2026 г. | За 9 месяцев 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 756 | (1 128) |
| 2 | Амортизация основных средств | 582 | (1 114) |
| 3 | Амортизация нематериальных активов | 21 | (18) |
| 4 | Расходы по аренде | 54 | - |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов | - | (17) |
| 6 | Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит | 1 718 | (862) |
| 7 | Прочие хозяйственные расходы | 122 | (116) |
| 8 | Неустойки (штрафы, пени) | - | (7) |
| 9 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 63 | (62) |
| 10 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 1 | (1) |
| 11 | Прочее | 740 | (447) |
| 12 | Итого | 4 057 | (3 772) |

## Примечание 24. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы
### (За последний квартал)

Таблица 24.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 3 квартал 2026 г. | За 3 квартал 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | (251) | (348) |
| 2 | Амортизация основных средств | (182) | (384) |
| 3 | Амортизация нематериальных активов | (7) | (18) |
| 4 | Расходы по аренде | (18) | - |
| 5 | Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит | (844) | (151) |
| 6 | Прочие хозяйственные расходы | (19) | (116) |
| 7 | Неустойки (штрафы, пени) | - | (7) |
| 8 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | (15) | (21) |
| 9 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | (1) | (1) |
| 10 | Прочее | (190) | (37) |
| 11 | Итого | (1 527) | (1 082) |

## Примечание 25. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 25.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За 9 месяцев 2026 г. |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Прочее | 95 |
| 2 | Итого | 95 |

## Примечание 25. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы
### (За последний квартал)

Таблица 25.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 3 квартал 2026 г. |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Прочее | 70 |
| 2 | Итого | 70 |

**Примечание 26. Аренда**

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

Таблица 26.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды | Аренда офисного помещения |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | Не применимо |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | Арендатор имеет преимущественное право на продление договора аренды |
| 4 | Информация об операциях продажи с обратной арендой | Не применимо |
| 5 | Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период | Не применимо |
| 6 | Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | Не применимо |
| 7 | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | Не применимо |
| 8 | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде | Не применимо |

## Примечание 26. Аренда

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

Таблица 26.2

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 2 430 | 491 |
| 2 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 2 458 | 512 |

## Примечание 26. Аренда

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

Таблица 26.3

| Номер показателя | Наименование показателя | За 9 месяцев 2026 г. | За 9 месяцев 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | (278) | (122) |
| 2 | проценты уплаченные | (278) | (122) |
| 3 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | (459) | (750) |
| 4 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | (459) | (750) |
| 5 | Итого | (738) | (872) |

## Примечание 26. Аренда

### Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

Таблица 26.4

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе: | (1 667) | (758) |
| 2 | менее 1 года | (1 667) | (758) |
| 3 | Незаработанный финансовый доход | 596 | 596 |
| 4 | Чистая инвестиция в аренду | (1 071) | (161) |
| 5 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | (1 071) | (161) |

## Примечание 27. Налог на прибыль

### Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 27.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За 9 месяцев 2026 г. | За 9 месяцев 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расход (доход) по текущему налогу на прибыль | 598 | 3 870 |
| 2 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 208 | 558 |
| 3 | Итого налог на прибыль, в том числе: | 806 | 4 428 |
| 4 | налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 806 | 4 428 |
| 5 | Текстовое пояснение | Расход по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах: в 2026 году 25%, в 2025 году 25% | |

## Примечание 27. Налог на прибыль

### Налог на прибыль в разрезе компонентов
### (За последний квартал)

Таблица 27.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 3 квартал 2026 г. | За 3 квартал 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расход (доход) по текущему налогу на прибыль | 311 | 2 115 |
| 2 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (42) | 123 |
| 3 | Итого налог на прибыль, в том числе: | 269 | 2 239 |
| 4 | налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 269 | 2 239 |

## Примечание 27. Налог на прибыль

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

Таблица 27.2

| Номер показателя | Наименование показателя | За 9 месяцев 2026 г. | За 9 месяцев 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2 343 | 17 040 |
| 2 | Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 586 | (4 260) |
| 3 | Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе: | 318 | - |
| 4 | расходы, не принимаемые к | 318 | - |
| 5 | Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль | (98) | (168) |
| 6 | Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 806 | (4 428) |

## Примечание 27. Налог на прибыль

### Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль
### (За последний квартал)

Таблица 27.2 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 3 квартал 2026 г. | За 3 квартал 2025 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 120 | 7 301 |
| 2 | Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 280 | 1 825 |
| 3 | Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе: | 21 | - |
| 4 | расходы, не принимаемые к | 21 | - |
| 5 | Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль | (33) | 413 |
| 6 | Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 269 | 2 239 |

**Примечание 27. Налог на прибыль**

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств**
**За 9 месяцев 2026 г.**

**Продолжающаяся деятельность** Таблица 27.3

| Номер показателя | Наименование показателя | На конец периода | Отражено в составе прибыли или убытка | На начало периода |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток** | | | | |
| 1 | Прочее | 2 908 | 1 763 | 1 145 |
| 2 | Общая сумма отложенного налогового актива | 2 908 | 1 763 | 1 145 |
| 3 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 2 908 | 1 763 | 1 145 |
| **Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу** | | | | |
| 4 | Прочее | (614) | (614) | - |
| 5 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (614) | (614) | - |
| 6 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 2 294 | 1 149 | 1 145 |

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств**
**За 9 месяцев 2025 г.**

**Продолжающаяся деятельность** Таблица 27.3

| Номер показателя | Наименование показателя | На конец периода | Отражено в составе прибыли или убытка | На начало периода |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток** | | | | |
| 1 | Аренда | 2 | (130) | 132 |
| 2 | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по сп | 585 | (471) | 1 056 |
| 3 | Обязательства по выплате краткосрочных воз | 283 | (123) | 407 |
| 4 | Расчеты по социальному страхованию и обес | 50 | (18) | 68 |
| 5 | Прочее | 170 | (68) | 238 |
| 6 | Общая сумма отложенного налогового актива | 1 090 | (810) | 1 900 |
| 7 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 1 090 | (810) | 1 900 |
| **Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу** | | | | |
| 8 | Аренда | - | 235 | (235) |
| 9 | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по сп | - | 8 | (8) |
| 10 | НМА | - | 6 | (6) |
| 11 | ОС | - | 3 | (3) |
| 12 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | - | 252 | (252) |
| 13 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 1 090 | (558) | 1 649 |