

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Общества с ограниченной ответственностью

«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ФИНРЕШЕНИЯ»

(ООО «УК ФИНРЕШЕНИЯ»)

по состоянию на 31 марта 2026 года

Москва, 2026

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	93698884	1245000091720	5024245898

Бухгалтерский баланс организации

на 31 марта 2026 г.

ООО "УК ФИНРЕШЕНИЯ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, 123056, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 19/18, стр.2

(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	31 марта 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	67 456	60 085
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		13 791	18 520
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	-	5 618
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	1 647	1 352
5	дебиторская задолженность	8	12 144	11 550
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	3 176	3 343
7	Основные средства и капитальные вложения в них	10	38 850	41 165
8	Отложенные налоговые активы	21	4 030	3 639
9	Прочие активы	11	4 988	6 214
10	Итого активов		132 292	132 965
	Раздел II. Обязательства			
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		42 933	44 577
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	42 799	44 540
13	кредиторская задолженность	13	134	37
14	Прочие обязательства	14	4 394	2 212
15	Итого обязательств		47 327	46 789
	Раздел III. Капитал			
16	Уставный капитал	15	100 000	100 000
17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(15 035)	(13 824)
18	Итого капитала		84 965	86 176
19	Итого капитала и обязательств		132 292	132 965

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Сычев Юрий Анатольевич
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

24 апреля 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	93698884	1245000091720	5024245898

**Отчет
о финансовых результатах организации**

за 1 квартал 2026 г.

ООО "УК ФИНРЕШЕНИЯ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, 123056, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 19/18, стр.2
(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	1 квартал 2026 г.	1 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 368	2 483
2	процентные доходы	16	2 375	2 483
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(7)	-
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	17	35 600	-
5	Расходы на персонал	18	(29 293)	(3 063)
6	Процентные расходы	19	(1 942)	-
7	Общие и административные расходы	20	(8 134)	(1 727)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 401)	(2 307)
9	Налог на прибыль, в том числе:		190	576
10	текущий налог на прибыль	21	(201)	-
11	отложенный налог на прибыль	21	391	576
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		(1 211)	(1 731)
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
13	Итого совокупного дохода (расхода)		(1 211)	(1 731)

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Сычев Юрий Анатольевич
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

24 апреля 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	93698884	1245000091720	5024245898

**Отчет
об изменениях капитала организации**

за 1 квартал 2026 г.

ООО "УК ФИНРЕШЕНИЯ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, 123056, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 19/18, стр.2

(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 начало сравнительного периода		60 000	(2 504)	57 496
2	Остаток на начало сравнительного периода, пересмотренный		60 000	(2 504)	57 496
3	Остаток на начало сравнительного периода		60 000	(2 504)	57 496
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	(1 731)	(1 731)
5	Остаток на конец сравнительного периода		60 000	(4 236)	55 764
6	Остаток на начало отчетного периода		100 000	(13 824)	86 176
7	Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный		100 000	(13 824)	86 176
8	Остаток на начало отчетного периода		100 000	(13 824)	86 176
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	(1 211)	(1 211)
10	Остаток на конец отчетного периода, в том числе:		100 000	(15 035)	84 965

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

Сычев Юрий Анатольевич

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

24 апреля 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	93698884	1245000091720	5024245898

**Отчет
о движении денежных средств организации**

за 1 квартал 2026 г.

ООО "УК ФИНРЕШЕНИЯ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, 123056, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 19/18, стр.2

(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	1 квартал 2026 г.	1 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		35 000	-
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 733)	-
3	Проценты полученные		2 464	2 483
4	Проценты уплаченные		(1 942)	-
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(27 310)	(2 143)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(30)	(2 177)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(9)	-
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		4 442	(1 838)
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
9	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		5 500	-
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		5 500	-
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
11	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(2 551)	-
12	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 551)	-
13	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 551)	-
14	Сальдо денежных потоков за отчетный период		7 391	(1 838)
15	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	60 400	55 606
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	67 790	53 768

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Сычев Юрий Анатольевич
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

24 апреля 2026 г.

Примечания

к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ФИНРЕШЕНИЯ»

(ООО «УК ФИНРЕШЕНИЯ»)

по состоянию на 31 марта 2026 года

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-01133 от 18.12.2024 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными инвестиционными фондами.
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	Российская Федерация, 123056, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 19/18, стр.2
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	АО «СПА». 127006, г. Москва, ул. Малая Дмитровка, д. 10. Конечный бенефициар отсутствует.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	нет
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 31.03.2026 г.- 12 человек, на 31.12.2025 г.- 13 человек

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. На деятельность компании оказывает влияние на текущий момент: динамика российской экономики; конъюнктура российского рынка капитала (в частности, процентных ставок).
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Ставка ФРС США сохраняет диапазон значений 3,5-3,75% с декабря 2025г. ЕЦБ сохранил основную ставку на уровне 2,15%. Ключевая ставка Банка России в течение первого квартала 2026г. снизилась до 15%. Снижались ставки по депозитам и доходности ОФЗ. Инфляция по итогам первого квартала 2026 года составила 6,3%. При этом скорректированная на сезонные факторы инфляция (SAAR), в пересчёте на год в сентябре 2025 года составила 5,97%, в базовой части — 4,81%. ЦБ может продолжить снижение ставки в 2026 году в ответ на снижение инфляции и замедление темпов роста ВВП. Экономика РФ находится в стадии структурной перестройки, пытается адаптироваться к внешним ограничениям, скачкам курса, жестким ДКУ и дефициту на рынке труда. По итогам первого квартала 2026 года индекс гособлигаций совокупного дохода RGBITR снизился до 14.25%. Влияние геополитических рисков и санкций, наложенных США, ЕС или другими странами, на финансовую устойчивость и на непрерывность деятельности Организации является косвенным. Собственные средства Общества размещаются в краткосрочные депозиты (сделки НСО). Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Финрешения» на текущую дату не является объектом каких-либо санкций

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая отчетность), далее (Отчетность), подготовлена в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Отраслевыми стандартами и Положениями по учету и отчетности, утвержденными Банком России. При применении вышукказанных стандартов бухгалтерского учета Общество руководствовалось соответствующими Международными стандартами финансовой отчетности, введенными в действие на территории РФ. Отчетным периодом является период с 1 января по 31 марта 2026г.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	нет
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на	нет
4	Сумма каждого показателя, который является	нет
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	Для ретроспективного пересчета отчетности, Учетной политикой установлен уровень существенности 3% от валюты баланса, 5% от суммы балансовой прибыли, 5% от величины капитала за отчетный период, к которому ретроспективный пересчет относится. В отчетном и сопоставимых периодах ретроспективный пересчет не применялся.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	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	В процессе подготовки данной отчетности Руководство компании применяла профессиональные суждения и оценки как на основе опыта, так и включая ожидания в отношении будущих событий. Отступлений от Учетной политики, ФСБУ, ОСБУ и положений Банка России по бухгалтерскому учету и отчетности, требований МСФО, в операциях, признанных в Отчетности не было. При этом организацией последовательно использовались следующие документы: а) международные стандарты финансовой отчетности; б) положения федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам.
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	Наиболее существенные воздействия на суммы в финансовой отчетности профессиональные суждения и оценки оказывают на статьи: 1. "Денежные средства". 2. "Прочие обязательства", по профессиональному суждению в отношении обязательств по предстоящим выплатам сформировано обязательство.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Компания применяет международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка». При первоначальном признании финансовый актив или обязательство оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется на основании для данного актива или обязательства на рынке либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости: Уровень 1 – оценка справедливой стоимости финансового инструмента производится на основе котировок/цен на активных рынках. Уровень 2 – оценка производится на основе наблюдаемых параметров. Уровень 3 – оценка производится на основе ненаблюдаемых параметров (применяются методы, использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методы, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку справедливой стоимости) или на основании оценки профессионального Оценщика. Займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Финансовые обязательства, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости в составе прибыли и убытка оцениваются по амортизируемой стоимости.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода и на дату совершения операции. Доходы и расходы от расчетов по операциям в валюте и пересчета в национальную валюту отражаются на счетах прибыли и убытков.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Общество намерено и способно продолжать свою деятельность в будущем; у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности; факторы, вызывающие сомнения в способности Общества функционировать непрерывно в обозримом будущем, отсутствуют.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике" не применялся.
	Раздел II. Изменения в учетной политике	
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменений в учетной политике на 2026 год, связанных с применением новых МСФО, новых Положений Банка России по бухгалтерскому учету и отчетности, новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, влияющих на показатели отчетности, не было.
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 обосновано оценено	Применение новых стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием», МСФО S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом», МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» не оказали и не окажут существенного влияния на показатели отчетности. Вводимые в действие Положения Банка России по бухгалтерскому учету и отчетности не повлияют на оценки активов и обязательств в ближайшей перспективе, на 2026 год. В дальнейшей перспективе влияние не может быть обосновано оценено.
	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	Денежные средства включают денежные средства на расчетных счетах, «в пути». В качестве денежных эквивалентов Общество признает, в том числе, НКО, депозиты на срок до 3 месяцев. В течении первого квартала 2026 г. все денежные средства Общества размещались в основном на расчетных счетах с регулярным заключением сделок НКО.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик размещенного вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат по сделке. Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), должны быть классифицированы как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Ежедневно все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переоцениваются по справедливой стоимости. По приобретенному денежному требованию периодичность переоценки не реже одного раза в год на отчетную дату. Под финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток резервы под обесценение не создаются.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Ценные бумаги относятся в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированной стоимостью признается сумма, по которой финансовый актив оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы. Для расчета амортизированной стоимости исходя из ожидаемых денежных потоков и срока обращения финансовых активов и финансовых обязательств используется ЭСП, рассчитанная при первоначальном признании. К финансовым активам и финансовым обязательствам, срок погашения которых менее одного года, при их первоначальном признании метод ЭСП не применяется. Метод эффективной процентной ставки – метод расчета амортизируемой стоимости. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений на ожидаемый срок действия финансового инструмента. При наличии признаков обесценения формируются резервы на возможные потери.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество учитывает инвестиции в дочерние организации по фактическим затратам. Вложения в дочерние общества подлежат ежегодной проверке на обесценение. В случае появления признаков обесценения инвестиции Общество формирует резерв под их обесценение. Участие в обществе с ограниченной ответственностью отражается на счетах учета «Прочее участия».
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При начальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости и приоритете используются наблюдаемые рыночные данные. При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются наблюдаемые параметры и иные методы оценки.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании обязательство оценивается по справедливой стоимости, последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной ставки или линейным методом. Объектами бухгалтерского учета являются прочие привлеченные средства и кредиторская задолженность. Амортизируемая стоимость рассчитывается в случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (срок погашения обязательства более года и сумме задолженности более 100 тыс. руб.).
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также одновременное намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование отражается в учете с даты установления отношений хеджирования. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Объекты хеджирования справедливой стоимости в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Объекты хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество оценивается с применением модели учета по справедливой стоимости, изменение которой признаются в составе прибыли и убытка.
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	Инвестиционная недвижимость удерживается для получения арендной платы, или в целях получения выгоды от прироста стоимости, или одновременно того и другого. Следовательно, инвестиционная недвижимость генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов, удерживаемых организацией и продажа которого, в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, не планируется.
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	Объекты инвестиционного имущества в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, признаются активы, отвечающие критериям признания основных средств и стоимостью более 100 тыс. руб. Общество устанавливает следующую группировку основных средств, сходных с точки зрения своей природы и характера использования в деятельности Компании: земля, сооружения, транспортные средства, вычислительная техника, оборудование, мебель.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Для последующей оценки основных средств Общество выбирает модель учета для всех групп основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Для всех групп основных средств применяется линейный метод амортизации. Обязательства по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования с отражением резерва по оценочному обязательству.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств Общество определяет при признании объекта основных средств исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. При этом, в случае если это не противоречит вышеуказанным признакам, срок полезного использования определяется в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС2008), утвержденного приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст., для тех видов основных средств, которые не указаны в вышеперечисленном классификаторе, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года.

29	<p>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</p> <p>Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)</p>	<p>Нематериальным активом (далее по тексту НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. При выполнении указанных условий к нематериальным активам относятся: компьютерное программное обеспечение, лицензии, авторские права, неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, подтвержденные соответствующим лицензионными или сублицензионными договорами на приобретение прав пользования и другое.</p>
30	<p>Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)</p>	<p>Оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания для каждой группы НМА. Первоначальной стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, уплаченная или начисленная при приобретении, создании НМА и обеспечении условий для использования НМА в соответствии с намерениями руководства.</p>
31	<p>Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль</p>	<p>Последующая оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
32	<p>Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в отчетном и сопоставимом периодах отсутствуют. На конец каждого отчетного года Обществом проводится оценка наличия либо отсутствия у объекта НМА признаков обесценения активов, либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо изменился.</p>
33	<p>Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения</p>	<p>Устанавливаются следующие сроки полезного использования для следующих групп нематериальных активов: • Сайт организации с исключительными правами – 10 лет; • Программное обеспечение с исключительными правами – 10 лет; • Приобретенные права на товарные знаки, лицензии, патенты – по сроку действия документа и (или) других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности; • Программное обеспечение с неисключительными правами – по лицензионному, сублицензионному договору, исходя из: - срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом (исходя из срока действия свидетельства, договора); - если в договоре с правообладателем не определен срок использования, то он определяется на дату признания (передачи) нематериального актива исходя из ожидаемого срока использования НМА, в течение которого предполагается получать экономические выгоды. Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете линейным способом применительно ко всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива пересматриваются конце каждого отчетного года. Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта понимается сумма, которую организация получила бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. По имеющимся в Обществе НМА ликвидационная стоимость объекта НМА равна нулю. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта инвестиционного имущества в целях настоящего Положения понимается сумма, которую некредитная финансовая организация получила бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.</p>
34	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>В стоимость самостоятельного созданного нематериального актива включаются все затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива, затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием актива, выплаты необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, юридические услуги, госпошлина на регистрацию), иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, его подготовкой к использованию. Затраты, первоначально признанные в расходах (например, понесенные на стадии исследований), впоследствии не могут быть признаны в составе нематериального актива.</p>
35	<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</p> <p>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</p>	<p>Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Краткосрочные вознаграждения работникам включают: • оплату труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты); • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей и другие); • другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров, услуг бесплатно или по льготной цене, оплата коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения). В тех случаях, когда выплаты вознаграждений, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию и др. подлежат выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, они относятся к краткосрочным вознаграждениям работников. Если сроки исполнения обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам изменяются и/или превышают годовой отчетный период и 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то такие обязательства относятся к обязательствам по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости. Организация признает обязательства по накопительному оплачиваемым периодам отсутствия работника. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец квартального отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Организация признает обязательства по предстоящим расходам на выплату годового вознаграждения. Обязательства по уплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при исполнении обязательств по выплате вознаграждений и накапливаемым отпускам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате предстоящих отпусков и предстоящих вознаграждений работникам.</p>
36	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией</p>	<p>Обществом не используются и не планируется использовать пенсионные планы с установленными выплатами.</p>
37	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p>	<p>Обществом не используются и не планируется использовать пенсионные планы с установленными выплатами.</p>
38	<p>Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами</p>	<p>В организации не предусмотрены вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.</p>

39	<p>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</p> <p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды</p>	<p>В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор или его компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Учет договоров аренды у арендатора: При первоначальном признании актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются арендатором на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. После даты начала аренды арендатор признает амортизацию актива в форме права пользования и отдельно признает проценты по обязательству по аренде. Обязательство по уплате условной арендной платы признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором оно возникает. Объекты, арендуемые по договору финансовой аренды, амортизируются линейным способом. Актив в форме права пользования подлежит проверке на обесценение на 31 декабря отчетного года. При переходе имущества в собственность арендатора по истечении срока финансовой аренды или досрочно при погашении обязательства актив учитывается в дальнейшем как основное средство. Учет договоров аренды у арендодателя: На дату начала аренды базовые активы, находящиеся в финансовой аренде, признаются арендодателем и отражаются в бухгалтерском учете в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. После даты начала аренды арендодатель признает процентный доход по договору аренды в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду. На текущий момент у Общества отсутствуют договоры аренды, классифицируемые как долгосрочные.</p>
40	<p>Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется</p>	<p>Арендатор или арендодатель (промежуточный арендодатель) может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и/ или, аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (менее 500 000 руб.) и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При применении настоящего пункта арендные платежи признаются в качестве расхода/дохода равномерно в течение срока аренды.</p>
41	<p>Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды</p>	<p>Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды это предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды. Договоры аренды (субаренды) Общества не предусматривают права выкупа, в связи с чем НГЛС равна нулевому показателю.</p>
42	<p>Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды</p>	<p>Ставка дисконтирования, используемая при расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей, представляет собой процентную ставку, заложенную в договоре аренды, если существует практическая возможность определить такую ставку. Если же определить ее практически невозможно, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, или среднезвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, публикуемая на официальном сайте Банка России. Любые первоначальные прямые затраты арендатора и затраты, которые будут понесены арендатором при демонтаже прибавляются к сумме, признаваемой в качестве актива. В оценку обязательства по договору аренды включаются арендные платежи за вычетом сумм НДС.</p>
43	<p>Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей</p>	<p>Коммунальные расходы, включенные в арендную плату в качестве ее переменной части, не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости актива и обязательства по аренде, поскольку они не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, такие суммы включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы.</p>
<p>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета</p>		
44	<p>Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи</p>	<p>Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжения их использования, при одновременном выполнении следующих условий: * долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; * руководителем Организации (иным уполномоченным лицом) принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; * Организацией ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; * действия Организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. На дату перевода в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется переоценка переводимого объекта основных средств. В дальнейшем, организация определяет справедливую стоимость Долгосрочных активов, предназначенных для продажи по состоянию на 31 декабря отчетного года, а в случае изменения цены более, чем на 10 % на момент такого изменения. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.</p>
45	<p>Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд</p>	<p>В бухгалтерском учете в качестве запасов признаются: * активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; * товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы признаются на дату переименования в Организацию экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. Запасами, предназначенными для управленческих нужд, признаются канцелярские принадлежности, расходные материалы на содержание и оснащение основных средств, расходные материалы на содержание и оснащение офиса, расходные материалы на охрану труда, прочие товары (чай, кофе, посуда и т.д.).</p>
46	<p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств</p>	<p>Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: * у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; * представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; * возможно провести надежную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество признает условное обязательство. Общество определяет наилучшую оценку затрат, как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций, всю имеющуюся информацию и/или включение независимых экспертов. Если для погашения обязательства больше не требуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых оценочное обязательство было признано.</p>
47	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>	<p>Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом, задолженность по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается обществом, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или ее части) тогда, когда задолженность погашена, т.е. когда прекращена договорная обязанность исполнить обязательства, аннулирована или прекращена по истечении срока. Кредиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к оплате (включая сумму налога на добавленную стоимость). В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным компания отражает кредиторскую задолженность в амортизированной стоимости.</p>
48	<p>Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала</p>	<p>Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций/ долей. Добавочный капитал формируется за счет эмиссионного дохода, дооценки внеоборотных активов. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.</p>
49	<p>Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу</p>	<p>Выкупленные Обществом собственные акции учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение независимо от номинальной стоимости. У общества отсутствуют собственные выкупленные акции.</p>
50	<p>Порядок признания и оценки резервного капитала</p>	<p>Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации. Резервный капитал - это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом организации. Резервный капитал входит в состав собственного капитала предприятия.</p>

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются 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.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были утверждены общим собранием акционеров. Дивиденды к получению отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты».
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Товарно-материальные ценности и обязательства Организации, не отражающие его финансовое положение, но характеризующие особенности его деятельности, отражаются на внебалансовых счетах, предусмотренных главой В Плана счетов бухгалтерского учета. Для учета требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки) предусмотрены счета главы Г.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2026 г.			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	67 790	(334)	67 456	60 400	(315)	60 085
2	Итого	67 790	(334)	67 456	60 400	(315)	60 085

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	67 456	60 085
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	334	315
3	Итого	67 790	60 400

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2026 г.		1 квартал 2025 г.	
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	315	315	-	-
2	расчетные счета	315	315	-	-
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	78	78	-	-
4	расчетные счета	78	78	-	-
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(59)	(59)	-	-
6	расчетные счета	(59)	(59)	-	-
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	334	334	-	-
8	расчетные счета	334	334	-	-

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2026 г.			31 декабря 2025 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	5 630	(12)	5 618
2	Итого	-	-	-	5 630	(12)	5 618

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

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2026 г.		1 квартал 2025 г.	
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	12	12	-	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12	12	-	-
3	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(12)	(12)	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(12)	(12)	-	-

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

Таблица 6.3

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2026 г.		31 декабря 2025 г.	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:			14,12	20 дней

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2026 г.		31 декабря 2025 г.	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Прочее	1 647	1 647	1 352	1 352
2	Итого	1 647	1 647	1 352	1 352

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2026 г.			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	12 267	(123)	12 144	11 667	(117)	11 550
2	Итого	12 267	(123)	12 144	11 667	(117)	11 550

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

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2026 г.		1 квартал 2025 г.	
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	117	117	-	-
2	дебиторская задолженность клиентов	117	117	-	-
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	6	6	-	-
4	дебиторская задолженность клиентов	6	6	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	123	123	-	-
6	дебиторская задолженность клиентов	123	123	-	-

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер строки	Существенная группа нематериальных активов	Нематериальные активы, приобретенные	Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение		
1	2	3	4	5
1	Поступление	-	828	828
2	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	-	828	828
3	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	828	828
4	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	3 343	-	3 343
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 372	-	3 372
6	накопленная амортизация	(30)	-	(30)
7	Амортизация	(166)	-	(166)
8	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	3 176	-	3 176
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 372	-	3 372
10	накопленная амортизация	(196)	-	(196)

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер строки	Существенная группа основных средств	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	Поступление	104	-	104
2	Амортизация	(3)	-	(3)
3	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	101	-	101
4	первоначальная (переоцененная) стоимость	104	-	104
5	накопленная амортизация	(3)	-	(3)
6	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	1 094	40 071	41 165
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 156	45 731	46 887
8	накопленная амортизация	(62)	(5 660)	(5 722)
9	Амортизация	(60)	(2 254)	(2 314)
10	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	1 034	37 817	38 850
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 156	45 731	46 887
12	накопленная амортизация	(122)	(7 914)	(8 036)

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2026 г.		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	354	354	188	188
2	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	55	55	50	50
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 579	4 579	5 976	5 976
4	Итого	4 988	4 988	6 214	6 214

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2

Номер строки	Существенные запасы	Виды запасов	Итого
		Инвентарь и принадлежности	
1	2	3	4
1	Поступление (создание)	26	26
2	Признание в составе расходов	(26)	(26)
3	Поступление (создание)	301	301
4	Признание в составе расходов	(301)	(301)

**Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по
амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные
средства**

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

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	42 799	44 540
2	Итого	42 799	44 540

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2026 г.		31 декабря 2025 г.	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	19,44	2030г.	19,44	2030г.

Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	134	37
2	Итого	134	37

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	3 525	1 769
2	Расчеты по социальному страхованию	868	443
3	Итого	4 394	2 212

Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2026 г.	1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 375	2 483
2	прочее	2 375	2 483
3	Итого	2 375	2 483

Примечание 17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2026 г.	1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	35 600	-
2	Итого	35 600	-
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
3	Всего	35 600	-

Примечание 18 Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2026 г.	1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	23 287	2 474
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	5 794	589
3	Прочее	212	-
4	Итого	29 293	3 063

Примечание 19. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2026 г.	1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	1 942	-
2	Итого	1 942	-

Примечание 20. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2026 г.	1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	320	66
2	Амортизация основных средств	2 314	3
3	Амортизация нематериальных активов	166	-
4	Расходы по аренде	1 121	1 236
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	3 002	187
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	909	196
7	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	6	-
8	Транспортные расходы	35	-
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	30	34
10	Прочее	231	4
11	Итого	8 134	1 727

Примечание 21. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2026 г.	1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	190	576
2	Итого налог на прибыль, в том числе:	190	576
3	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	190	576

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

Таблица 21.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2026 г.	1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 401)	(2 307)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(350)	(577)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	540	1 152
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	540	1 152
5	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	190	576