Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Общества с ограниченной ответственностью

«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ФИНРЕШЕНИЯ»

(ООО «УК ФИНРЕШЕНИЯ»)

по состоянию на 30 сентября 2026 года

Москва, 2026

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

Бухгалтерский баланс организации

на 30 сентября 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	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	98 750	60 085
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		16 132	18 520
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	-	5 618
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	1 771	1 352
5	дебиторская задолженность	8	14 361	11 550
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	2 838	3 343
7	Основные средства и капитальные вложения в них	10	34 145	41 165
8	Отложенные налоговые активы	22	3 607	3 639
9	Прочие активы	11	3 922	6 214
10	Итого активов		159 394	132 965
	Раздел II. Обязательства			
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		39 224	44 577
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	39 161	44 540
13	кредиторская задолженность	13	63	37
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль		4 780	-
15	Прочие обязательства	14	4 126	2 212
16	Итого обязательств		48 129	46 789
	Раздел III. Капитал			
17	Уставный капитал	15	100 000	100 000
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		11 265	(13 824)
19	Итого капитала		111 265	86 176
20	Итого капитала и обязательств		159 394	132 965

Генеральный директор		Сычев Юрий Анатольевич
(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество (при наличии)

27 октября 2026 г.

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

Отчет
о финансовых результатах организации

за 9 месяцев 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	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		8 090	7 060
2	процентные доходы	16	8 255	7 060
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		(165)	-
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	17	121 027	5 833
5	Расходы на персонал	18	(66 535)	(22 780)
6	Процентные расходы	19	(5 668)	(2 396)
7	Общие и административные расходы	20	(23 745)	(13 778)
8	Прочие расходы	21	-	(10)
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		33 170	(26 070)
10	Налог на прибыль, в том числе:		(8 081)	6 003
11	текущий налог на прибыль	22	(8 049)	-
12	отложенный налог на прибыль	22	(32)	6 003
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		25 089	(20 067)
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
14	Итого совокупного дохода (расхода)		25 089	(20 067)

Генеральный директор		Сычев Юрий Анатольевич
(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество (при наличии)

27 октября 2026 г.

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

Отчет
об изменениях капитала организации

за 9 месяцев 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		-	(20 067)	(20 067)
5	Выпуск акций (вклады участников общества)		40 000	-	40 000
6	Остаток на конец сравнительного периода		100 000	(22 571)	77 429
7	Остаток на начало отчетного периода		100 000	(13 824)	86 176
8	Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный		100 000	(13 824)	86 176
9	Остаток на начало отчетного периода		100 000	(13 824)	86 176
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	25 089	25 089
11	Остаток на конец отчетного периода, в том числе:		100 000	11 265	111 265

Генеральный директор — (должность)
(подпись)
Сычев Юрий Анатольевич — (фамилия, имя, отчество (при наличии)

27 октября 2026 г.

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

Отчет
о движении денежных средств организации

за 9 месяцев 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	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		118 257	-
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(11 696)	(13 032)
3	Проценты полученные		8 221	6 985
4	Проценты уплаченные		(5 063)	(2 186)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(59 158)	(22 200)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(5 250)	(179)
7	Уплаченный налог на прибыль		(3 068)	-
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(486)	-
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		41 757	(30 612)
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(514)
11	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		5 500	-
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		5 500	(514)
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
13	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(8 415)	(3 419)
14	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(8 415)	(3 419)
15	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества		-	40 000
16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(8 415)	36 581
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		38 842	5 454
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	60 400	55 606
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	99 242	61 060

Генеральный директор		Сычев Юрий Анатольевич
(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество (при наличии)

27 октября 2026 г.

Примечания

к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ФИНРЕШЕНИЯ»

(ООО «УК ФИНРЕШЕНИЯ»)

по состоянию на 30 сентября 2026 года

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность организации

Таблица 01.1

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	нет
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 30.09.2026 г.- 16 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. В третьем квартале 2026 года деятельность Общества осуществлялась в условиях снижения ключевой ставки Банка России до 14,00% годовых (решение от 16.07.2026). Годовая инфляция к концу сентября стабилизировалась на уровне 5,98%. При этом скорректированная на сезонные факторы инфляция (SAAR), в пересчёте на год в сентябре 2026 года показатель SAAR существенно вырос. Общая инфляция в пересчете на год в сентябре составила 9,4% SAAR, а базовая часть — 7,7% SAAR. Базовая инфляция стабилизировалась на высоком уровне в диапазоне 7,5–8% SAAR, что значительно превышает ожидания Банка России. 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, пытаясь адаптироваться к внешним ограничениям, скачкам курса, жестким ДКУ и дефициту на рынке труда. Несмотря на умеренную коррекцию на рынке государственного долга (доходность индекса RGBITR за 9 месяцев составила 14,42%. 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, Положениями по учету и отчетности, утвержденными Банком России. При применении вышуказанных стандартов бухгалтерского учета Общество руководствовалось соответствующими Международными стандартами финансовой отчетности, введенными в действие на территории РФ. Отчетным периодом является период с 1 января по 30 сентября 2026г.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	нет
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	нет
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	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 исправлением ошибок	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 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 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 основном 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 методики, использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методики, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку справедливой стоимости) 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 прибылей 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 сомнение 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 примененим 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 обоснованно 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, НСО, 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 НСО.
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 инвестиций Общество формирует резерв под их обесценение. Участие в обществе с ограниченной ответственностью отражается на счетах учета «Прочего 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 справедливое 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 ОКОФ 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.
	Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов	
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом (далее по тексту НМА) 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.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	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.

31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Последующая оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	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 сопоставимых 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.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	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 предполагает 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.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	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.
	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	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 Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости. Организация признает обязательства по накапливаемым 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.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Обществом не используются и не планируется использовать пенсионные платы с установленными выплатами.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Обществом не используются и не планируется использовать пенсионные платы с установленными выплатами.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	В организации не предусмотрены вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.
	Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды	

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	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 обязательств 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 договора аренды, классифицируемые как долгосрочные.
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	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.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	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.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	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 средневзвешенная 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.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	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.
	Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета	
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, 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 продолжающегося 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 (плане 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 случаях изменения цены более, чем на 10 % на момент такого изменения. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	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 перехода к Организации 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.).
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	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 потребуется 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 заключение 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.

47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается обществом, когда Общество становиться 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 предусмотренная договором обязанность исполнена, 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.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	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.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Выкупленные Обществом собственные акции учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение независимо от номинальной стоимости. У общества отсутствуют собственные выкупленные акции.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	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.
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	30 сентября 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	99 242	(492)	98 750	60 400	(315)	60 085
2	Итого	99 242	(492)	98 750	60 400	(315)	60 085

1. По состоянию на 30 сентября 2026 г. у НФО были остатки денежных средств в трех кредитных организациях: в ПАО "Абсолют Банк" – 48 897 тыс. руб., в АО "ГПБ" – 50 049 тыс. руб., в АО "АЛЬФА-БАНК" – 37 тыс.руб.
2. По состоянию на 31 декабря 2025 г. у НФО были остатки денежных средств в двух кредитных организациях: в АО "АЛЬФА-БАНК" - 32 415 тыс. руб., в ПАО "Абсолют Банк" - 27 985 тыс. руб.
3. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2025 г. и по состоянию на 30 сентября 2026 г. отсутствовали.
4. По состоянию на 30 сентября 2026 г. в строку «Денежные средства на расчетных счетах» входит сумма начисленных процентов по сделкам НСО: в сумме 259 тыс руб.(параметры сроки от 16.09.2026г по 18.12.2026г., ставка 13,5 %). По состоянию на 31 декабря 2025 г. в строку «Денежные средства на расчетных счетах» входит сумма начисленных процентов по сделкам НСО: в сумме 332 тыс руб.(параметры сроки от 03.12.2025г по 30.06.2026г., ставки от 14,13 до 14,57 %).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	98 750	60 085
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	492	315
3	Итого	99 242	60 400

1. По состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года у организации отсутствовали инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.		9 месяцев 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:	369	369	-	-
4	расчетные счета	369	369	-	-
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(192)	(192)	-	-
6	расчетные счета	(192)	(192)	-	-
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	492	492	-	-
8	расчетные счета	492	492	-	-

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 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	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 06.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.		9 месяцев 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	30 сентября 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 размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.		31 декабря 2025 г.	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Прочее	1 771	1 771	1 352	1 352
2	Итого	1 771	1 771	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	30 сентября 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	14 507	(145)	14 361	11 667	(117)	11 550
2	Итого	14 507	(145)	14 361	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	9 месяцев 2026 г.		9 месяцев 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:	72	72	-	-
4	дебиторская задолженность клиентов	72	72	-	-
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(43)	(43)	-	-
6	дебиторская задолженность клиентов	(43)	(43)	-	-
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	145	145	-	-
8	дебиторская задолженность клиентов	145	145	-	-

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	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	(504)	-	(504)
8	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	2 838	-	2 838
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 372	-	3 372
10	накопленная амортизация	(534)	-	(534)

Примечание 10. Основные средства и капитальные

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
		офисное и компьютерное оборудование	земля, здания и сооружения		
1	2	3	4	5	6
1	Поступление	104	45 731	1 532	47 367
2	Амортизация	(20)	(3 356)	-	(3 376)
3	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	84	42 375	1 532	43 991
4	первоначальная (переоцененная) стоимость	104	45 731	1 532	47 367
5	накопленная амортизация	(20)	(3 356)	-	(3 376)
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	(183)	(6 837)	-	(7 020)
10	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	911	33 234	-	34 145
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 156	45 731	-	46 887
12	накопленная амортизация	(245)	(12 497)	-	(12 742)

1. По состоянию на 30 сентября 2026 года у организации имеются амортизируемые основные средства балансовой стоимостью 34 145 тыс. руб. в т.ч. Актив в форме права пользования, относящийся к основным средствам в сумме 33 234 тыс.руб

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 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	280	280	188	188
2	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	61	61	50	50
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 580	3 580	5 976	5 976
4	Итого	3 922	3 922	6 214	6 214

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2

Номер строки	Существенные запасы		Итого
		Инвентарь и принадлежности	
1	2	3	4
1	Поступление (создание)	2 719	2 719
2	Признание в составе расходов	(2 719)	(2 719)
3	Поступление (создание)	916	916
4	Признание в составе расходов	(916)	(916)

1. По состоянию на 30 сентября 2026 года у организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

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	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	39 161	44 540
2	Итого	39 161	44 540

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 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.

1. В таблице раскрыта информация по контрактным ставкам.

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	63	37
2	Итого	63	37

1. Кредиторская задолженность более 5% на 30 сентября 2026 года: задолженность УК ТФГ АО- 55 тыс.руб.
2. Кредиторская задолженность более 5% на 31 декабря 2025 года: задолженность УК ТФГ АО- 37 тыс.руб.

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	3 395	1 769
2	Расчеты по социальному страхованию	731	443
3	Итого	4 126	2 212

1. По строкам 1 и 2 показаны, в том числе, обязательства по предстоящим выплатам по накапливаемым отпускам, и связанные с ними страховые взносы: на 30 сентября 2026 года: -3 395 тыс. руб. обязательство по накапливаемым отпускам; - 731 тыс. руб. страховые взносы; на 31 декабря 2025 года: - 1 769 тыс. руб. обязательство по накапливаемым отпускам; - 443 тыс. руб. страховые взносы.

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.1

Номер строки	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 сентября 2026 года уставный капитал Общества составляет 100 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2025 года:100 000 тысяч рублей).

Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	8 255	7 060
2	прочее	8 255	7 060
3	Итого	8 255	7 060

1. По строке 2 "прочее" отражены суммы процентного дохода на неснижаемый остаток на расчетных счетах.

Примечание 17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 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	121 027	5 833
2	Итого	121 027	5 833
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
3	Всего	121 027	5 833

Примечание 18. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	53 014	18 005
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	12 830	4 728
3	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	13
4	Прочее	691	35
5	Итого	66 535	22 780

1. Расходы по оплате труда за 9 месяцев 2026 года включают расходы в размере: 53 014 тыс. руб. затраты на оплату труда; 4 332 тыс. руб. начисление обязательства на оплату предстоящих отпусков, 432 тыс. руб. - прочие расходы на персонал.
2. Расходы по оплате труда за 9 месяцев 2025 года включают расходы в размере: 18 005 тыс. руб. затраты на оплату труда;1 018 тыс. руб. начисление обязательства на оплату предстоящих отпусков, 128 тыс. руб. - восстановление обязательства на оплату отпусков.
3. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2026 года и за 9 месяцев 2025 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и страховые взносы на созданные обязательства.

Примечание 19. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	5 668	2 396
2	Итого	5 668	2 396

Примечание 20. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 027	437
2	Амортизация основных средств	7 020	3 376
3	Амортизация нематериальных активов	504	-
4	Расходы по аренде	2 951	2 479
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	7 437	3 522
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	3 390	826
7	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	28	-
8	Транспортные расходы	94	41
9	Неустойки (штрафы, пени)	-	-
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	107	179
11	Прочее	1 187	2 918
12	Итого	23 745	13 778

Прочие расходы

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	-	10
2	Итого	-	10

Примечание 22. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	(8 081)	-
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-	6 003
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	(8 081)	6 003
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(8 081)	6 003

Текущая ставка налога на прибыль в 2026 - 2025г.г. составляет 25%.

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

Таблица 22.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	33 170	(26 070)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	8 292	(6 518)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(16 373)	12 521
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	(16 373)	12 521
5	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(8 081)	6 003

1. На 30 сентября 2026 г. непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении не использованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы отсутствуют.
2. На 31 декабря 2025 г. непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении не использованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы отсутствуют.

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 22.3

Номер строки	Вид деятельности	9 месяцев 2026 г.			9 месяцев 2025 г.		
		На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5	6	7	8
	Продолжающаяся деятельность						
1	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток						
2	Прочие обязательства (по предстоящим выплатам сотрудникам)	-	-	-	-	-	47
3	Финансовый результат	3 135	1 379	1 756	1 146	1 099	-
4	Прочее	3 135	1 379	1 756	1 146	1 099	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	6 269	2 758	1 756	2 292	2 198	47
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	472	(1 411)	1 883	5 325	4 904	421
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 742	1 347	3 639	7 618	7 102	468
8	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу						
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 742	1 347	3 639	7 618	7 102	468
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 742	1 347	3 639	7 618	7 102	468