Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. N 843-П
О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности

Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	58486542	1227700405316	7708406628

Бухгалтерский баланс организации

на 30 сентября 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ" (ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, ул. Верхняя Красносельская, дом 3, строение 1, этаж 4, помещ./ком. I/6

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.09.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	43 225	41 070
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		7 030	6 648
3	займы выданные и прочие размещенные средства	11	0	4 218
4	дебиторская задолженность	12	7 030	2 430
5	Нематериальные активы и капитальные вложения, в них	18	376	551
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	5 045	1 700
7	Требования по текущему налогу на прибыль	48	13	0
8	Отложенные налоговые активы	48	1 300	493
9	Прочие активы	20	391	729
10	Итого активов		57 380	51 190
	Раздел II. Обязательства			
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по		9 348	5 007
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 198	1 971
13	кредиторская задолженность	26	4 149	3 036
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	0	489
15	Отложенные налоговые обязательства	48	1 323	532
16	Прочие обязательства	29	7 249	6 250
17	Итого обязательств		17 920	12 278
	Раздел III. Капитал			
18	Уставный капитал	30	28 000	28 000
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		11 460	10 912
20	Итого капитала		39 460	38 912
21	Итого капитала и обязательств		57 380	51 190

Генеральный директор — Е.В. Щедромирская

(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

_____ г.

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

Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	58486542	1227700405316	7708406628

Отчет
о финансовых результатах организации

за 9 месяцев 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ" (ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, ул. Верхняя Красносельская, дом 3, строение 1, этаж 4, помещ./ком. I/6
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая,

за 9 месяцев) (тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 193	4 012	1 003	1 187
2	процентные доходы	34	3 191	4 012	1 003	1 187
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		1	0	0	0
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	45 409	41 312	15 000	16 257
5	Расходы на персонал	41	(14 572)	(13 096)	(4 867)	(4 361)
6	Прямые операционные расходы	42	(22)	(63)	(22)	(3)
7	Процентные расходы	43	(398)	(163)	(179)	(51)
8	Общие и административные расходы	45	(33 445)	(31 655)	(10 951)	(12 634)
9	Прочие доходы	46	567	518	111	101
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		731	864	95	495
11	Налог на прибыль, в том числе:	48	(183)	(216)	(24)	(124)
12	текущий налог на прибыль	48	(198)	(200)	(58)	(136)
13	отложенный налог на прибыль	48	15	(16)	34	12
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		548	648	71	371
Раздел II. Прочий совокупный доход						
15	Итого совокупного дохода (расхода)		548	648	71	371

Генеральный директор — Е.В. Щедромирская
(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

_____ г.

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

Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	58486542	1227700405316	7708406628

Отчет
об изменениях капитала организации

за 9 месяцев 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ" (ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, ул. Верхняя Красносельская, дом 3, строение 1, этаж 4, помещ./ком. I/6
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы										Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 1 января 2025 г.		28 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 828	36 828
2	Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный		28 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 828	36 828
3	Остаток на 1 января 2025 г.		28 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 828	36 828
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	648	648
5	Остаток на 30 сентября 2025 г.		28 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 476	37 476
6	Остаток на 1 января 2026 г.		28 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 912	38 912
7	Остаток на 1 января 2026 г., пересмотренный		28 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 912	38 912
8	Остаток на 1 января 2026 г.		28 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 912	38 912
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	548	548
10	Остаток на 30 сентября 2026 г., в том числе:		28 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 460	39 460

Генеральный директор — Е.В. Щедромирская
(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

_____ г.

Приложение 4
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. N 843-П
О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности

Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	58486542	1227700405316	7708406628

Отчет
о движении денежных средств организации

за 9 месяцев 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ" (ООО УК "ФОНДОВЫЙ КОНТИНЕНТ")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, ул. Верхняя Красносельская, дом 3, строение 1, этаж 4, помещ./ком. I/6

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		41 975	43 728
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(29 398)	(30 106)
3	Проценты полученные		3 473	4 089
4	Проценты уплаченные		(398)	(163)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(13 094)	(12 035)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(56)	(117)
7	Уплаченный налог на прибыль		(700)	(83)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 866)	(2 254)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(1 064)	3 060
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
10	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		23 000	0
11	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(19 000)	0
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		4 000	0
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
13	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(719)	(842)
14	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(719)	(842)
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(719)	(842)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		2 217	2 218
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	41 008	38 070
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	43 225	40 288

Генеральный директор — Е.В. Щедромирская

(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

_____ г.

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	Лицензия 21-000-1-01062 выдана 26.09.2022
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	Российская Федерация, 107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 1, этаж 4, помещ./ком. I/6
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Бенефициарный владелец - Кравченко Александр Николаевич
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	7

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	ООО УК "Фондовый Континент" (далее - Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации (далее - РФ). Деятельность Общества тесно связана как с общим состоянием экономики РФ, так и с общим состоянием мировой экономики. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Общество продолжает исполнять свои обязательства в полном объеме в сложившейся экономической ситуации. Руководство считает, что у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могли бы вызвать сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (ОСБУ), в частности в соответствии с 843-П, на основе правил учета, представленных в учетной политике, а также с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями МСФО, признанными на территории Российской Федерации. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний, таблиц к отчетности и столбцов их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении 843-П. В отчетных формах в случае отсутствия остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключены из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Нет
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация не проводилась
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	Нет

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО Общество оценивает и делает предположения относительно денежного выражения показанных в нем активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Бухгалтерская (финансовая) отчетность готовится исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке. Способность Общества реализовывать свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию экономической ситуации в России. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимые в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности.
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	Оценка справедливой стоимости. Общество оценивает справедливую стоимость актива или обязательства, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. Оценка справедливой стоимости приобретенных финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки. При определении справедливой стоимости зачастую используются методы оценки, в основе которых лежат наиболее обоснованные оценки руководства в отношении будущих денежных потоков, существующих рыночных условий и выбора аналога оцениваемой статьи (включая определение входящих данных, таких как, ликвидационный риск, кредитный риск, волатильность). Изменение любых из указанных условий может привести к существенной корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада (депозита), учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Признание актива в форме права пользования и арендного обязательства по договору аренды (статьи бухгалтерского баланса "Основные средства" и "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства"). Оценка срока аренды была произведена Обществом с учетом ожидаемых планов руководства.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости. Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Последующая оценка финансовых активов и обязательств осуществляется на основании бизнес-модели, принятой Обществом в соответствии с IFRS 9: по амортизированной стоимости (финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков). Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Не реже чем на каждую отчетную дату Общество оценивает величину резерва под ожидаемые кредитные убытки и при необходимости корректирует его. Общество не создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, если стоимость такого финансового актива при признании в совокупности со стоимостью признанных ранее однородных с ним финансовых активов, без учета резервов под ОКУ этих финансовых активов, составляет не более 5% от стоимости активов баланса Общества. Если по данным рейтингового агентства для соответствующего значения рейтинговой оценки случаи дефолта не выявлены, предполагается, что вероятность дефолта настолько незначительна, что резерв под ожидаемые кредитные убытки такого должника будет ниже уровня существенности, поэтому резерв не создается
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Учетная политика Общества на 2026 год актуализирована в связи со вступлением в силу с 01.01.2026 новых нормативных актов Банка России по бухгалтерскому учету некредитных финансовых организаций и утратой силы соответствующих отраслевых стандартов, в том числе № 488-П, № 489-П, № 490-П, № 492-П, № 493-П, № 494-П, № 496-П, № 501-П, № 505-П, № 612-П, а также № 635-П. Изменения применяются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: ретроспективно, за исключением случаев, когда ретроспективное применение практически неосуществимо; в таких случаях изменения применяются перспективно.
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	С 01.01.2026 отраслевые стандарты утратили силу и заменены Указаниями Банка России о порядке отражения операций и раскрытия информации. Существенного изменения подходов не ожидается: методология сохраняет ориентацию на принципы МСФО; учётная политика актуализирована в части ссылок и формулировок.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Базой оценки денежных средств и их эквивалентов является амортизационная стоимость.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании договор банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Общество исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данному договору, сопоставляет процентную ставку по договору со среднерыночными ставками по депозитам с аналогичными условиями в части сроков возврата. Договор банковского вклада признается не рыночной, если она отклоняется от среднерыночной более чем на 10%, если в результате оценки рисков, присущих данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки, не будет признано иное. Амортизированная стоимость договора банковского вклада и брокерского счета оценивается с учетом резерва под ожидаемый кредитный убыток
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данная категория финансовых активов в отчетном периоде не формировалась.

12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Данная категория финансовых активов в отчетном периоде не формировалась.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, дебиторскую задолженность в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: -активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание до погашения, -условия договора обусловливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (активы, прошедшие SPPI тест). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, Общество включает в стоимость ценных бумаг при первоначальном признании. После первоначального признания и до прекращения признания активы оцениваются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода эффективной ставки процента в соответствии с Методическими рекомендациями "О порядке расчета амортизированной стоимости финансовых активов и финансовых обязательств с применением метода эффективной ставки процента" (Письмо Банка России от 27.04.2010 N 59-Т). При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Метод ЭСП не применяется к долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также к долговым ценным бумагам, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода составляет менее 5%. Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по долговым ценным бумагам в случае изменения расчетных оценок платежей и поступлений и дополнительно осуществляет расчет амортизированной стоимости, если такие изменения приводят к ее изменению более чем на 5% по сравнению с расчетом на соответствующую дату, не учитывающим такие изменения. Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, под которым понимаются первый квартал, полугодие, девять месяцев и год, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) актива. Общество формирует резерв под обесценение активов и, в случае превышения оценки ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании активов, над оценкой ожидаемых кредитных убытков на дату оценки, отражает корректировку стоимости таких активов. Если по данным рейтингового агентства для соответствующего значения рейтинговой оценки случаи дефолта не выявлены, предполагается, что вероятность дефолта настолько незначительна, что резерв под ожидаемые кредитные убытки такого должника будет ниже уровня существенности, поэтому резерв не создается. В отношении Министерства финансов Российской Федерации, выступающего эмитентом по ОФЗ, в отсутствие самостоятельного рейтинга в качестве рейтинга эмитента используется суверенный рейтинг Российской Федерации. Госдолг признается безрисковым.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Данная категория финансовых активов в отчетном и сопоставимых периодах не формировалась
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. Авансы, выданные поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, признаются в момент выдачи аванса в сумме перечисленных Обществом денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующих прочих активов при наличии признаков обесценения. Суммы полученных (уплаченных) авансов (предоплат) относятся на счета по учету соответствующих доходов (расходов) пропорционально прошедшему временному интервалу. В качестве временного интервала устанавливается календарный месяц. Не позднее последнего рабочего дня временного интервала, суммы полученных (уплаченных) авансов (предоплат), приходящиеся на соответствующий месяц, относятся на счета по учету соответствующих доходов и расходов
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данная категория финансовых активов в отчетном и сопоставимых периодах не формировалась
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, руководствуясь IFRS 9, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной в случае финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: -имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; -намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В качестве оценки после первоначального признания Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
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, т.е. генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов, удерживаемых Обществом. Это отличает инвестиционную недвижимость от недвижимости, удерживаемой Обществом на праве собственности или на праве аренды для использования при услуг либо в административных целях. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект считается инвестиционным имуществом только в том случае, если лишь незначительная его часть (менее 10%) предназначена для использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных целях, в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями

24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Признание и первоначальная оценка. Общество признает основное средство в составе активов, когда: существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным активом будущие экономические выгоды; себестоимость данного актива может быть надежно оценена и составляет не менее 100 000 руб. Требования данного критерия удовлетворяются в случае возможности определения первоначальной стоимости объекта. В момент первоначального признания Общество оценивает основные средства по первоначальной стоимости, если Учетной политикой не определено иное. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного безвозмездно или выявленного при инвентаризации, признается его справедливая стоимость на дату признания. Первоначальной стоимостью основного средства, полученного по договору мены, признается справедливая стоимость полученного актива, если Общество имеет возможность надежно ее определить. Первоначальной стоимостью объектов основных средств, внесенных в уставный капитал Общества, признается справедливая стоимость данных объектов.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не переоценивается
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Ликвидационная стоимость определяется по стоимости материалов, остающихся после выбытия за вычетом предполагаемых затрат, которые могут возникнуть в связи с выбытием объекта. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Общество ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая 5 и менее процентов от первоначальной стоимости объекта основных средств
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основе Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", документов объекта (технических, технологических условий, паспорта и т.п.) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования. Срок полезного использования устанавливается в месяцах. Срок полезного использования начинается с даты, следующей за датой признания объекта готовым к использованию.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив (НМА) - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются в следующие группы:- лицензии на использование программного обеспечения;- торговый знак; - прочие. Первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена и составляет не менее 100 000 руб. Затраты менее 100 000 руб. на создание (изготовление) и приобретение таких активов Организация признает единовременно в составе расходов в отчетном периоде, в котором они понесены
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальная стоимость нематериального актива, приобретенного за плату, оценивается по стоимости приобретения, которая включает: -цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; -любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению. Формирование первоначальной стоимости нематериального актива прекращается, когда актив находится в состоянии, пригодном к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Это может произойти ранее момента начала фактической эксплуатации актива. После первоначального признания Общество учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов (модель учета по фактическим затратам). Нематериальные активы Обществом самостоятельно не создаются.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не переоцениваются
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Общество тестирует на обесценение нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования ежегодно.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Срок полезного использования (СПИ) нематериальных активов (НМА) определяется НФО на дату признания НМА (передачи НМА для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: срока действия прав НФО на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого СПИ НМА, в течение которого НФО предполагает получать экономические выгоды; количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые НФО ожидает получить от использования НМА. СПИ НМА не может превышать срок деятельности НФО. Для распределения амортизируемой стоимости актива на систематической основе на протяжении срока его использования Общество использует линейный метод. Начисление амортизации по НМА с конечным СПИ производится с даты, когда этот НМА становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного НМА в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение СПИ НМА начисление амортизации не приостанавливается.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	При определении первоначальной стоимости нематериального актива, созданного собственными силами, процесс создания актива подразделяется на две стадии: -стадию исследования; -стадию разработки. Затраты на исследования признаются в качестве расхода на приобретение и создание нематериального актива в момент их осуществления. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: -Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; -нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; -Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; -Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; -Общество способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Обществом, не включаются затраты на обучение персонала
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		

35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, если иное не предусмотрено Учетной политикой. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются некредитной финансовой организацией на более раннюю из следующих дат: -дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; -дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если величина соответствующих обязательств может быть надежно определена. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если: -порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых и (или) коллективных договоров; -оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников Общества годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; -опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год. Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Общество при необходимости определяет во внутренних документах. Общество признает обязательства по уплате страховых взносов одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат некредитной финансовой организации, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Общество формирует оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков ежемесячно в размере 8,33% от суммы начислений по оплате труда и исчисленных страховых взносов.Общество не признает какие-либо активы активами пенсионного плана, поскольку участие отдельного юридического лица (негосударственного пенсионного фонда, страховой организации) не предполагается.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Нет
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Нет
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды Общество, являясь арендатором, признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки привлеченных дополнительных заемных средств арендатором используется ставка по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. После даты начала аренды арендатор оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Применяется линейный метод амортизации. При последующем учете арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом: - увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; -уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	По арендуемым активам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении: краткосрочной аренды, аренды базового актива с низкой стоимостью. Стоимость базового актива признается низкой при соблюдении следующих условий: справедливая стоимость такого актива в новом состоянии составляет 300 000 рублей или ниже; Общество может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применяется
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки привлеченных дополнительных заемных средств арендатором используется ставка по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды, подлежащие включению в обязательства по аренде отсутствуют. Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде и связанные с уплатой стоимости услуг ресурсоснабжающих организаций (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение, тепловая энергия и т.п.), признаются в составе прибыли или убытка в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей
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, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются Обществом 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. Общество применяет профессиональное суждение, и признает объект таковым при одновременном выполнении следующих условий: -долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; -Обществом принято решение о продаже долгосрочного актива; -Обществом ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; -действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. При необходимости Общество может разработать дополнительные критерии и закрепить их в отдельном документе «Критерии признания и прекращения признания объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи». Единицей бухгалтерского учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, является инвентарный объект. Периодичность определения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи не реже одного раза в год. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются

45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на запасы или с их фактическим получением. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение (по себестоимости), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, оцениваются при признании по фактической себестоимости. При этом, суммы фактических затрат на их приобретение признаются расходами периода, в котором были понесены. Каждая закупаемая партия канцтоваров и хозтоваров, которая не имеют существенного значения в суммовом значении, а также имеют непродолжительный срок службы (менее 12 месяцев) - приходуется на основе первичного документа на счет 61008 в разрезе категорий, как единицы учета и единовременно списывается в расход при передаче
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: -у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); -представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценка суммы обязательства производится на основании суждения руководства Общества, которое может быть основано на практике аналогичных операций и заключениях независимых экспертов. Рассматриваемые свидетельства должны включать любые дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. В дальнейшем кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: -исполнения обязательства Обществом; -прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал представляет собой взнос учредителей (участников) и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов с учетом пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля. На дату принятия решения о вкладе в имущество общества у учредителя (участника) возникает обязательство по внесению денежного вклада и соответствующая задолженность учредителя (участника) перед обществом, которую на указанную дату отражается в бухгалтерском учете в качестве дебиторской задолженность учредителя (участника) общества по вкладу уставный и добавочный капитал. Денежные средства, перечисленные в качестве вклада в имущество Общества от учредителей (участников), отражаются как погашение дебиторской задолженности учредителя (участника) Общества. Уставной капитал Общества признается по номинальной стоимости долей.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции (доли) могут быть приобретены и удерживаться самой организацией. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Уставом Общества формирование резервного капитала не предусмотрено.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в которой она не контролирует сроки восстановления временной разницы и существует вероятность того, что в будущих периодах временная разница будет восстановлена. Отложенные налоговые активы определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения НФО налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается с указанной в настоящем пункте периодичностью, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Общество признает отложенный налоговый актив в отношении всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в отношении которой существует вероятность того, что временная разница в будущих периодах будет восстановлена и возникнет налогооблагаемая прибыль, за счет которой можно будет использовать временную разницу.
52	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Нет объектов учета.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026			На 31.12.2025		
		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	43 225	0	43 225	41 070	0	41 070
2	Итого	43 225	0	43 225	41 070	0	41 070
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.09.2026 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в (указать количество кредитных организаций и банков-нерезидентов) 2 кредитных организациях и 0 банках-нерезидентах (на 31.12.2025 года : в 2 кредитных организациях и 0 банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств 43 225 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 43 225 тысяч рублей (на 31.12.2025 года: 41 070 тысяч рублей). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2026 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2025 года: 0 тысяч рублей).					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Денежные средства	43 225	41 070
2	Прочее	0	(62)
3	Итого	43 225	41 008
4	Текстовое пояснение		

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026			На 31.12.2025		
		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	Прочие выданные займы	0	0	0	4 220	(1)	4 218
2	Итого	0	0	0	4 220	(1)	4 218
3	Текстовое пояснение						

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026			На 31.12.2025		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	1 530	0	1 530	1 530	0	1 530
2	Прочее	5 500	0	5 500	900	0	900
3	Итого	7 030	0	7 030	2 430	0	2 430
4	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по управлению паевыми инвестиционными фондами в сумме 1 530 тысяч рублей (на 31.12.2025 г.: 1 530 тысяч рублей).					

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее	программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	254	0	0	0	0	0	0	254
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	878	0	0	0	0	0	0	878
3	накопленная амортизация	(623)	0	0	0	0	0	0	(623)
4	Поступление	287	0	0	0	0	0	0	287
5	Амортизация	(158)	0	0	0	0	0	0	(158)
6	Прочее	226	0	0	0	0	0	0	226
7	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:	609	0	0	0	0	0	0	609
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 164	0	0	0	0	0	0	1 164
9	накопленная амортизация	(555)	0	0	0	0	0	0	(555)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	551	0	0	0	0	0	0	551
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 164	0	0	0	0	0	0	1 164
12	накопленная амортизация	(613)	0	0	0	0	0	0	(613)
13	Амортизация	(175)	0	0	0	0	0	0	(175)
14	Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе:	376	0	0	0	0	0	0	376
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 164	0	0	0	0	0	0	1 164
16	накопленная амортизация	(788)	0	0	0	0	0	0	(788)
17	Текстовое пояснение	В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов признаков обесценения не выявлено.							

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее	земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	0	0	0	0	2 285	0	0	0	0	2 285
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0	4 304	0	0	0	0	4 304
3	накопленная амортизация	0	0	0	0	(2 019)	0	0	0	0	(2 019)
4	Амортизация	0	0	0	0	(811)	0	0	0	0	(811)
5	Прочее	0	0	0	0	509	0	0	0	0	509
6	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:	0	0	0	0	1 983	0	0	0	0	1 983
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0	4 813	0	0	0	0	4 813
8	накопленная амортизация	0	0	0	0	(2 831)	0	0	0	0	(2 831)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	0	0	0	0	1 700	0	0	0	0	1 700
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0	4 813	0	0	0	0	4 813
11	накопленная амортизация	0	0	0	0	(3 114)	0	0	0	0	(3 114)
12	Поступление	0	0	0	0	5 606	0	0	0	0	5 606
13	Выбытие, в том числе:	0	0	0	0	(1 416)	0	0	0	0	(1 416)
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0	(4 813)	0	0	0	0	(4 813)
15	накопленная амортизация	0	0	0	0	3 397	0	0	0	0	3 397
16	Амортизация	0	0	0	0	(844)	0	0	0	0	(844)
17	Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе:	0	0	0	0	5 045	0	0	0	0	5 045
18	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0	5 606	0	0	0	0	5 606
19	накопленная амортизация	0	0	0	0	(561)	0	0	0	0	(561)
20	Текстовое пояснение	В состав основных средств на 30.09.2026 г. входит арендуемое нежилое помещение в виде актива в форме права пользования стоимостью 5 606 тыс.руб. Накопленная амортизация на 30.09.2026г. составляет 561 тыс.руб. При проведение теста на обесценение признаков обесценения не выявлено.									

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026			На 31.12.2025		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	391	0	391	729	0	729
2	Итого	391	0	391	729	0	729
3	Текстовое пояснение						

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		запасные части	материалы	инвентарь и принадлежности	вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	0	0	0	0	0	0
2	Поступление (создание)	0	138	0	0	0	138
3	Прочее	0	(138)	0	0	0	(138)
4	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г.	0	0	0	0	0	0
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	0	0	0	0	0	0
6	Поступление (создание)	0	5	0	0	0	5
7	Прочее	0	(5)	0	0	0	(5)
8	Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г.	0	0	0	0	0	0

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

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	5 198	1 971
2	Итого	5 198	1 971
3	Текстовое пояснение		

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026		На 31.12.2025	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	14,47	60	8,9	60
2	Текстовое пояснение				

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	2	2
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	9	0
3	Прочее	4 139	3 035
4	Итого	4 149	3 036
5	Текстовое пояснение		

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	4 636	3 454
2	Расчеты по социальному страхованию	1 600	1 404
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 013	1 393
4	Итого	7 249	6 250
5	Текстовое пояснение		

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30 сентября 2026 года составляет 28 000 тысяч рублей. Некредитная финансовая организация образована в форме общества с ограниченной ответственностью. По состоянию на 30 сентября 2026 года уставный капитал некредитной финансовой организации полностью оплачен. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	В 2025 году и в 2026 году структура долей в капитале Общества не менялась
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	В 2025 году и в 2026 году корректировка капитала на инфляцию в Обществе не производилась
4	Информация о распределении прибыли	В 2025 году и в 2026 году распределение накопленной прибыли между участниками Общества не производилось
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Дополнительные права для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года не предусмотрены

Управление капиталом

Таблица 30.3

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Общество регулярно отслеживает изменения активов и обязательств компании, установленным нормам действующего законодательства РФ. Активы и обязательства подлежат проверке на ежедневной основе. Требования к величине капитала Обществом анализируются до момента заключения сделки и оценивается ее влияние на величину капитала.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Нарушений не выявлено
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Отсутствуют

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 191	4 012
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	1 296
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	186	0
4	прочее	3 006	2 716
5	Итого	3 191	4 012
6	Текстовое пояснение		

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 003	1 187
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	16	0
3	прочее	987	1 187
4	Итого	1 003	1 187
5	Текстовое пояснение		

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 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	13 770	16 270
2	Итого	13 770	16 270
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	31 639	25 042
4	Итого	31 639	25 042
5	Всего	45 409	41 312
6	Текстовое пояснение		

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 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	4 590	5 590
2	Итого	4 590	5 590
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	10 410	10 667
4	Итого	10 410	10 667
5	Всего	15 000	16 257
6	Текстовое пояснение		

Расходы на персонал

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	11 176	11 097
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	3 375	1 976
3	Прочее	21	22
4	Итого	14 572	13 096
5	Текстовое пояснение	Выплаты вознаграждений работникам по итогам работы за год за 9 месяцев 2026 года отсутствовали	

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	3 738	3 702
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	1 129	660
3	Итого	4 867	4 361
4	Текстовое пояснение		

Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	22	0
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	0	63
3	Итого	22	63
4	Текстовое пояснение		

Таблица 42.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	22	0
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	0	3
3	Итого	22	3
4	Текстовое пояснение		

Процентные расходы

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	398	163
2	Итого	398	163
3	Текстовое пояснение		

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	179	51
2	Итого	179	51
3	Текстовое пояснение		

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	192	161
2	Амортизация основных средств	844	811
3	Амортизация нематериальных активов	175	158
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	12	13
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	31 603	29 774
6	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	57	54
7	Прочее	563	683
8	Итого	33 445	31 655
9	Текстовое пояснение		

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	66	59
2	Амортизация основных средств	280	283
3	Амортизация нематериальных активов	58	58
4	Расходы по аренде	(26)	0
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	4	4
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	10 323	11 902
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	26	11
8	Прочее	218	315
9	Итого	10 951	12 634
10	Текстовое пояснение		

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	324	292
2	Прочее	243	226
3	Итого	567	518
4	Текстовое пояснение		

Таблица 46.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	111	101
2	Итого	111	101
3	Текстовое пояснение		

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 47.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество арендует офисные помещения для ведения своей деятельности.

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

Таблица 47.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.09.2026	На 30.09.2025
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	5 045	1 983
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(5 198)	(2 275)
3	Текстовое пояснение			

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

Таблица 47.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	числе:	(410)	(174)
2	проценты уплаченные	(398)	(163)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(11)	(11)
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(719)	(842)
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(719)	(842)
6	Итого	(1 128)	(1 016)
7	Текстовое пояснение		

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендодателем

Таблица 47.4

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендодателя, связанной с договорами аренды	Общество сдает в субаренду часть офисного помещения с целью пополнения собственных средств.

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	198	200
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(15)	16
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	183	216
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	183	216
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2026 году составляет 25 процентов (в 2025 году - 25 процентов).	

Таблица 48.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	58	136
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(34)	(12)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	24	124
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	24	124
5	Текстовое пояснение		

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

Таблица 48.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	731	864
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	183	216
3	принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и	0	0
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	0	0
5	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	183	216

Таблица 48.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	95	495
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	24	124
3	Прочее	0	0
4	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	24	124
5	Текстовое пояснение		

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

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2026
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Займы выданные	0	0	0	0
2	Финансовая аренда (арендное обязательство)	38	38	0	0
3	Финансовая аренда (право пользования)	0	(68)	0	68
4	Общая сумма отложенного налогового актива	38	(30)	0	68
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	38	(30)	0	68
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
6	Нематериальные активы	(43)	33	0	(76)
7	Расчеты с дебиторами и кредиторами	(18)	12	0	(31)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(62)	45	0	(107)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(23)	15	0	(39)
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(23)	15	0	(39)
11	Текстовое пояснение				

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

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2025
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Финансовая аренда (право пользования)	569	(83)	0	652
2	Общая сумма отложенного налогового актива	569	(83)	0	652
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	569	(83)	0	652
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
4	Нематериальные активы	(87)	(24)	0	(64)
5	Расчеты с дебиторами и кредиторами	(35)	15	0	(50)
6	Финансовая аренда (право пользования)	(496)	75	0	(571)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(617)	67	0	(685)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(49)	(16)	0	(33)
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(49)	(16)	0	(33)
10	Текстовое пояснение				