Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	40441270	1027739209431	7706111837

Раскрываемый Бухгалтерский баланс организации

на **30.09.2026** г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Портфельные инвестиции" (ООО "УК Портфельные инвестиции")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

РФ, 123112, Город Москва, муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, этаж 16, помещение А16, комната 25

(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	278 687	130 459
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		**815 004**	**676 585**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	815 004	676 585
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		**864 608**	**368 937**
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	56	111
6	займы выданные и прочие размещенные средства	8	789 046	304 674
7	дебиторская задолженность	9	75 506	64 152
8	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10	542	672
9	Основные средства и капитальные вложения в них	11	57 119	63 125
10	Отложенные налоговые активы	23	5 052	0
11	Прочие активы	12	9 694	3 277
12	**Итого активов**		**2 030 706**	**1 243 055**
	Раздел II. Обязательства			
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		**69 093**	**74 761**
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	68 642	74 242
15	кредиторская задолженность	14	451	519
16	Обязательство по текущему налогу на прибыль		14 072	20 098
17	Отложенные налоговые обязательства	23	0	744
18	Прочие обязательства	15	13 288	10 456
19	**Итого обязательств**		**96 453**	**106 059**
	Раздел III. Капитал			
20	Уставный капитал	16	66 311	49 900
21	Резервный капитал		8 089	8 089
22	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 859 853	1 079 007
23	**Итого капитала**		**1 934 253**	**1 136 996**
24	**Итого капитала и обязательств**		**2 030 706**	**1 243 055**

Генеральный директор — (должность)

(подпись)

Аболяев Алексей Валентинович — (фамилия, имя, отчество (при наличии)

20 октября 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	40441270	1027739209431	7706111837

Раскрываемый Отчет о финансовых результатах организации

За 9 месяцев 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Портфельные инвестиции" (ООО "УК Портфельные инвестиции")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

РФ, 123112, Город Москва, муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, этаж 16, помещение А16, комната 25

(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:		**147 002**	**122 873**	**64 007**	**35 452**
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17	-29 172	24 916	-16 883	-1 129
3	процентные доходы	18	175 769	97 957	70 890	36 581
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		405	0	10 000	0
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	19	591 345	512 361	218 188	188 750
6	Расходы на персонал	20	-122 914	-101 027	-31 579	-55 040
7	Прямые операционные расходы		-1 753	-1 752	-422	-455
8	Процентные расходы		-8 545	-10 947	-2 822	-3 604
9	Общие и административные расходы	21	-26 259	-23 253	-8 635	-7 047
10	Прочие доходы		9	9	3	3
11	**Прибыль (убыток) до налогообложения**		**578 885**	**498 264**	**238 740**	**158 059**
12	Налог на прибыль, в том числе:	23	**-142 292**	**-123 107**	**-58 777**	**-38 886**
13	текущий налог на прибыль	23	-148 085	-108 963	-63 567	-35 947
14	отложенный налог на прибыль	23	5 793	-14 144	4 790	-2 939
15	**Прибыль (убыток) после налогообложения**		**436 593**	**375 157**	**179 963**	**119 173**
Раздел II. Прочий совокупный доход						
16	**Итого совокупного дохода (расхода)**		**436 593**	**375 157**	**179 963**	**119 173**

Генеральный директор (должность) _____ (подпись) Аболяев Алексей Валентинович (фамилия, имя, отчество (при наличии)

20 октября 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	40441270	1027739209431	7706111837

Раскрываемый Отчет об изменениях капитала организации

За 9 месяцев 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Портфельные инвестиции" (ООО "УК Портфельные инвестиции")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

РФ, 123112, Город Москва, муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, этаж 16, помещение А16, комната 25
(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	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 01.01.2025 г.		49 900	8 089	560 832	**618 821**
2	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		49 900	8 089	560 832	**618 821**
3	Остаток на 01.01.2025 г.		49 900	8 089	560 832	**618 821**
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		**X**	**X**	375 157	**375 157**
5	Остаток на 30.09.2025 г.		49 900	8 089	935 989	**993 978**
6	Остаток на 31.12.2025 г.		49 900	8 089	1 079 007	**1 136 996**
7	Остаток на 31.12.2025 г., пересмотренный		49 900	8 089	1 079 007	**1 136 996**
8	Остаток на 31.12.2025 г.		49 900	8 089	1 079 007	**1 136 996**
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		**X**	**X**	436 593	**436 593**
10	Прочее	16	16 411	0	344 253	**360 664**
11	Остаток на 30.09.2026 г., в том числе		66 311	8 089	1 859 853	**1 934 253**

Генеральный директор		Аболяев Алексей Валентинович
(должность руководителя)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество (при наличии)

20 октября 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	40441270	1027739209431	7706111837

Раскрываемый Отчет о движении денежных средств организации

За 9 месяцев 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Портфельные инвестиции" (ООО "УК Портфельные инвестиции")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

РФ, 123112, Город Москва, муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, этаж 16, помещение А16, комната 25

(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		579 991	500 490
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-1 856	-1 939
3	Проценты полученные		35 904	8 972
4	Проценты уплаченные		-8 591	-11 001
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		-123 622	-101 600
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		-13 681	-13 121
7	Уплаченный налог на прибыль		-154 112	-109 967
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		17 610	-679 334
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		**331 643**	**-407 500**
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
10	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		20	0
11	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	-477
12	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		0	-220
13	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		575 090	0
14	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-750 000	0
15	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		**-174 890**	**-697**
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
16	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		-8 525	-5 145
17	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-8 525	-5 145
18	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		**-8 525**	**-5 145**
19	Сальдо денежных потоков за отчетный период		**148 228**	**-413 342**
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	**130 459**	**417 778**
21	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	**278 687**	**4 436**

Генеральный директор _____ Аболяев Алексей Валентинович

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

20 октября 2026г.

Примечания к раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 9 месяцев 2026 года

Примечание 1. Основная деятельность организации

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)	21-000-1-00039 от 06.12.2000, 045-09123-001000 от 18.05.2006
2	Деятельность, осуществляемая организацией	управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; управление ценными бумагами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	Российская Федерация, 123112, Город Москва, муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, этаж 16, помещение А16, комната 25
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнское предприятие: Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН Финансовые услуги", Место нахождения материнского предприятия: Российская Федерация, 123112, Город Москва, муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, помещение 25А. Информация о бенефициарном владельце организации не раскрывается на основании Решений Совета директоров Банка России от 09.12.2025 г. и от 19.12.2025 г.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	нет
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 30.09.2026 - 24 человека, на 31.12.2025 - 21 человек

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

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	Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению активами паевых инвестиционных фондов и прочими инвестиционными активами. Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг. Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество и его клиенты осуществляют деятельность, в том числе торговые операции. Политическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества. В течение 9 месяцев 2026 года продолжает сохраняться (и по ряду случаев усиливаться) общемировая геополитическая напряженность и конфликт, связанный с Украиной, создавшие существенные риски для экономики Российской Федерации и приведшие к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены и продолжают объявляться новые санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам. В течение 9 месяцев 2026 года обменный курс превысил 100 рублей за 1 евро и 86 рублей за 1 доллар США. В течение 9 месяцев 2026 года курсы валют были подвержены колебаниям с неустойчивой тенденцией к повышению к концу периода. По состоянию на 30 сентября 2026 года курс рубля составляет 96,0625 рублей за 1 евро и 84,4283 рубля за 1 доллар США. В течение 9 месяцев 2026 года ключевая ставка была снижена. По состоянию на 30 сентября 2026 года значение ключевой ставки равно 14 %. Информация о введении экономических санкций в отношении Общества и его участников отсутствует.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Существенного изменения внешних условий, в которых Общество осуществляет свою деятельность, по сравнению с прошлым годом не наблюдается. С учетом информации, доступной на дату выпуска данной финансовой отчетности, оценить последующее влияние указанных в п. 1 событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Описанные выше события не оказали существенного влияния на деятельность Общества. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. Протоколом № 120925/ВОСУ от 12 сентября 2025 года внеочередного общего собрания участников ООО «УК Портфельные инвестиции» и решением единственного участника ООО «РЕГИОН Девелопмент» № 120925/ОСУ от 12 сентября 2025 года приняты решения о реорганизации в форме присоединения ООО «РЕГИОН Девелопмент» (Присоединенное общество) к ООО «УК Портфельные инвестиции». 19.05.2026 ООО «РЕГИОН Девелопмент» прекращено путем реорганизации в форме присоединения к ООО «УК Портфельные инвестиции». 19 мая 2026 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесены записи: - о завершении реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица (других юридических лиц) в отношении ООО «УК Портфельные инвестиции» за государственным регистрационным номером (ГРН 2267704316790); - о прекращении юридического лица путем реорганизации в форме присоединения в отношении ООО «РЕГИОН Девелопмент» за государственным номером (ГРН 2267704316780). Начиная с 19 мая 2026 года ООО «УК Портфельные инвестиции» является законным правопреемником ООО «РЕГИОН Девелопмент», отвечает по всем правам и обязательствам, возникшим в период осуществления деятельности ООО «РЕГИОН Девелопмент». 07.05.2026 года был подписан и утвержден Решением единственного участника Присоединенного общества Акт приема-передачи активов и обязательств от Присоединенного общества к правопреемнику. В связи с наличием изменений в составе и сумме активов и обязательств за период с 07.05.2026 до 18.05.2026, возникших главным образом вследствие прекращения в указанный период договора субаренды и расторжения трудовых договоров, были подписаны уточнения к акту, соответствующие данным последней бухгалтерской (финансовой) отчетности Присоединенного общества. Общая балансовая стоимость активов, переданных Присоединенным обществом ООО "РЕГИОН Девелопмент" правопреемнику ООО "УК Портфельные инвестиции" составила 363 642 тыс. руб., общая балансовая стоимость переданных по результатам реорганизации обязательств составила 2 978 тыс. руб. Все обязательства погашены Правопреемником в срок. Детализация полученных Обществом по результатам реорганизации активов и обязательств указана в текстовых пояснениях к примечаниям, описывающим соответствующие активы и обязательства. Реорганизованные компании находятся под общим контролем, при объединении бизнеса под общим контролем используется «балансовый метод», т. е. компания-правопреемник измеряет активы и обязательства по той балансовой стоимости, по какой они отражались ранее в отчетности присоединяемой (передающей) компании. Существовавший бизнес правопредшественника продолжит работу в рамках деятельности ООО «УК Портфельные инвестиции». Для целей обеспечения сопоставимости числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по окончании процесса реорганизации, при котором к ООО "УК Портфельные инвестиции" было присоединено ООО "РЕГИОН Девелопмент", ниже приведена информация по данным бухгалтерского баланса по сопоставимому периоду, как если бы процесс реорганизации был завершен 31.12.2025 и Общество получило активы и обязательства Присоединенного Общества 31.12.2025. В тыс. руб. на 31.12.2025: Раздел I. Активы Денежные средства 202 568, Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток 676 585, в том числе: финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток 676 585, Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости 650 553, в том числе: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах 270 679, займы выданные и прочие размещенные средства 304 674, дебиторская задолженность 75 200, Нематериальные активы и капитальные вложения в них 672, Основные средства и капитальные вложения в них 113 299,

		Отложенные налоговые активы 1 168, Прочие активы 4 761, Итого активов 1 649 606, Раздел II. Обязательства, Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости 119 337, в том числе: кредиты, займы и прочие привлеченные средства 118 806, кредиторская задолженность 531, Обязательство по текущему налогу на прибыль 20 825, Отложенные налоговые обязательства 744, Прочие обязательства 14 722, Итого обязательств 155 628, Раздел III. Капитал, Уставный капитал 66 311, Резервный капитал 8 089, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 1 419 578, Итого капитала 1 493 978, Итого капитала и обязательств 1 649 606.

Примечание 3. Основы составления раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета и Указаний Банка России, применимых для некредитных финансовых организаций (ОСБУ), и Стандартами МСФО (МСФО) путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Обществу и (или) его контрагентам, иным лицам (далее - чувствительная информация). Иные сведения, содержащиеся в полной бухгалтерской (финансовой) отчетности, включены в раскрываемую бухгалтерскую (финансовую) отчетность структурно и содержательно таким же образом, как и в полной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Состав чувствительной информации определен Обществом на основании Решений Совета директоров Банка России от 09.12.2025 г. и от 19.12.2025 г. Настоящая раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с целью представления финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств Общества, раскрытие которых не наносит ущерба Обществу и (или) его контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть непригодна для использования в каких-либо иных целях. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность не является полной бухгалтерской (финансовой) отчетностью, подготовленой в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований ОСБУ и МСФО. Данная раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципами подготовки, описанными выше, и учетной политикой, изложенной в Примечании 4 "Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики"
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
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	Отсутствует

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 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	В процессе применения учетной политики руководством использовались профессиональные суждения, допущения, расчетные оценки, основанные на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий. Ниже приведена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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 существенное воздействие применяемых оценок и допущений на признанные активы и обязательства оказали подходы к оценке справедливой стоимости финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе Общества.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в частности, финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных и некредитных финансовых организациях, депозиты. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Общество определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости. В случае если финансовый актив или финансовое обязательство, не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства, увеличивают стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании. Покупка или продажа финансовых активов, требующих поставки активов в течение определенного времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по "стандартизированным" договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Обществу или Обществом. Признание выручки происходит на определенный момент времени в соответствии с требованиями Стандарта МСФО 15.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции, осуществляемые в валюте, отличной от функциональной, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы учитываются свернуто по статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой" в отчете о финансовых результатах. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату их первоначального признания. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств Общества в ходе нормальной деятельности. Руководство Общества не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность. В отчетном периоде руководство Общества учитывало более широкий спектр факторов, относящийся к текущей и будущей прибыльности, чем в прошлом, используя всю имеющуюся информацию о будущих событиях. В результате реорганизации в форме присоединения к ООО «УК Портфельные инвестиции» другого общества Общество продолжит свою деятельность непрерывно. Руководство Общества полагает, что Общество обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для устойчивого функционирования, реорганизация не оказала негативного влияния на финансовые результаты и финансовое положение, а также существенного влияния на характер и направленность деятельности Общества.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Вступившие в силу в 2026 году Стандарты МСФО: "Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов" (к Стандартам МСФО (IFRS) 9, (IFRS) 7, (IFRS) 19) не оказали значительного влияния на Общество. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций по ряду объектов учета были заменены на Указания Банка России о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных объектов. Данные изменения не оказали значительного вляния на Общество.
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	Вступающие с 2027 года Стандарты МСФО: - Стандарт МСФО (IFRS) 18 "Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности" (устанавливает требования к подаче и раскрытию информации в финансовой отчетности общего назначения. Цель - отражение уместной информации, которая правдиво представляет активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы (досрочное применение не планируется) (с момента вступления МСФО (IFRS) 18 стандарт (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" утрачивает силу); - Стандарт МСФО (IFRS) 19 "Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации". (определяет требования к раскрытию информации, которые организация вправе применять вместо требований других Стандартов МСФО к раскрытию информации). (досрочное применение не планируется), - Изменения в Стандарт МСФО (IAS) 8 (переименован в "Основа подготовки финансовой отчетности"). Стандарт МСФО (IFRS) 18 (и соответствующие изменения в отраслевой стандарт бухгалтерского учета) окажет влияние на структуру форм отчетности, при этом значительного влияния этих изменений для пользователей отчетности не ожидается. Общество полагает, что вступление в силу Стандарта МСФО (IFRS) 19, изменения в Стандарт МСФО (IAS) 8 не окажут значительного влияния на Общество.
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 и их эквиваленты представляют собой денежные средства и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Денежные средства включают наличность в кассе, расчетные счета в банках. Общество не признает денежные эквиваленты.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в кредитных организациях представляют собой средства, размещенные в торговых системах, на счетах у брокера (некредитной финансовой организации), в депозитах. При первоначальном признании размещенных денежных средств в бухгалтерском учете признаются суммы, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. На дату размещения денежных средств Общество оценивает их по справедливой стоимости, в дальнейшем - по амортизированной стоимости.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовый актив тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы, предназначенные для торговли, в том числе производные финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансового актива Общество оценивает его по справедливой стоимости. Покупка или продажа финансовых активов, требующие поставки активов в течение определенного периода времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по «стандартизированным» договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Обществу или Обществом. Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости исходя из определения цены по уровням иерархии справедливой стоимости: Уровень 1 – оценка справедливой стоимости финансового инструмента производится на основе котировок/цен (нескорректированных данных) на активных рынках, к которым у организации есть доступ на дату оценки; Уровень 2 – оценка производится на основе прямо или косвенно наблюдаемых параметров (используются методики, для которых все существенные исходные данные прямо (т.е. котировки/цены) или косвенно (т.е. на основе котировок/цен) наблюдаются на рынке), оценка производится в отношении активов и обязательств, обращающихся на рынках, не являющихся активными; Уровень 3 – оценка производится на основе ненаблюдаемых параметров (применяются методики, использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методики, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку справедливой стоимости).
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных/некредитных финансовых организациях, депозиты. При первоначальном признании финансового актива Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива, который не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением финансового актива. В соответствии с требованиями Стандарта МСФО (IFRS) 9 и утвержденной Обществом "Методикой обесценения финансовых активов" обесценению по модели «ожидаемого убытка» подлежат финансовые активы Общества учитываемые по амортизированной стоимости. При расчете резервов под обесценение применяется порог материальности в размере, не превышающем 5% валюты баланса.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Не применимо. Компания не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Не применимо.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Общество определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового обязательства, которое не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с признанием (выпуском) финансового обязательства.

18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо 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)	Не применимо.
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	Не применимо.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Общество установило лимит на признание активов в качестве объектов основных средств в размере 100 000 рублей (с учетом налога на добавленную стоимость в случаях учета налога в стоимости основных средств). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В отношении объектов основных средств, принятых к учету по состоянию на 01.01.2022, применяются положения Учетной политики, действовавшей до 01.01.2022.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо.
27	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Стоимость объектов основных средств однородных групп погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Активы в форме права пользования, полученные по договору аренды, амортизируются линейным способом.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Исходя из рекомендаций производителя и технических особенностей основного средства, сроки полезного использования по наиболее часто встречающимся активам: специальные комплекты инструмента для телекоммуникационного оборудования и линейно-кабельных работ; приспособления и оснастка для эксплуатационных работ в связи – от 1-го до 2-х лет включительно;персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей), уничтожители документов– от 2-х до 3-х лет включительно;аппараты телефонные и устройства специальные, МФУ, аппараты таксофонные и радиотелефоны; абонентский блок аппаратуры уплотнения; аппаратура уплотнения абонентских линий; узел управления интеллектуальными услугами (SCP); граничный маршрутизатор услуг (BRAS/BNG/B SR); оптоэлектронный преобразователь интерфейсов; аккумуляторные батареи на объектах связи; источники бесперебойного электропитания) – от 3-х до 5-ти лет включительно;модемы/мультиплексоры; мультиплексор DSLAM, медиаконвертеры; транспордеры; пограничные контроллеры сессий (SBC); межсетевые экраны; усилители; станционные и линейные блоки аппаратуры уплотнения; регенераторы; электронные абонентские терминалы; телефонные факсимильные аппараты; цифровые мини-АТС (сельские, учрежденческие, выносные); точки доступа WiFi- от 5-ти до 7-ми лет включительно, по крупногабаритному офисному и компьютерному оборудованию от 3 до 15 лет, по активам в форме права пользования, полученным по договору аренды, - в соответствии со сроком, установленным в договоре аренды.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже им продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд; • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена Минимальным объектом учета, признаваемым в качестве инвентарного объекта, является объект, стоимость которого 100 000 рублей (с учетом НДС, в случае отнесения НДС на стоимость актива) и выше. Нематериальные активы Общества подразделяются на следующие однородные группы: • компьютерное программное обеспечение и базы данных; • патенты; • лицензии; • неисключительные права пользования; • торговая марка; • прочие. В отношении объектов нематериальных активов, принятых к учету по состоянию на 01.01.2024, применяются положения Учетной политики, действовавшей до 01.01.2024
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. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Общество применительно к группе однородных нематериальных активов применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо. Отсутствовали НМА с неопределенным сроком полезного использования.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Для НМА с ограниченным сроком использования: -амортизация начислялась линейным способом по всем группам НМА (равномерно в течение срока полезного использования НМА), начиная с даты, когда этот актив становился готовым к использованию до даты прекращения признания либо перевода НМА в состав долгосроных активов, предназначенных для продажи;- начисление амортизации осуществлялось в бухгалтерском учете ежемесячно. Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда: а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования; б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость; в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации нематериального актива подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо. Собственными силами НМА не создавались.
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 Обществом указанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев по оплате периодов отсутствия работника на работе. Общество признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства, а также изменения ранее признанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета ежемесячно (на конец последнего календарного дня месяца), когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, 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. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражаются Обществом на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты.При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.Признанные обязательства по оплате страховых взносов учитываются Обществом обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам - на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.Общество отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений вознаграждений работникам в составе расходов (доходов) или добавочного капитала, за исключением случаев, когда такие результаты включаются в стоимость соответствующих активов.Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если:• у Общества существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров;• величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, 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.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Не применимо.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Признание актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды осуществляется на дату начала аренды. Дата начала аренды – дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором. При первоначальном признании на дату начала аренды: • актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 24 Стандарта МСФО (IFRS) 16; • обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается арендатором в соответствии с п. 36 Стандарта МСФО (IFRS) 16. После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (линейным методом) и накопленных убытков от обесценения. При прекращении или соответствующей модификации договора аренды, а также в иных частных случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 16 (напр., срок полезного использования актива менее срока договора аренды), актив и обязательство прекращают признаваться в соответствии с требованиями Стандарта МСФО (IFRS) 16.
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	Общество воспользовалось правом не признавать актив в форме права пользования и обязательство по договору краткосрочной аренды. В отчетном периоде краткосрочных договоров аренды нет.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо. Объект аренды не подлежит выкупу согласно Договору аренды.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, предусмотренной в договоре аренды либо процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств (в случае отсутствия ставки в договоре).
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо. Согласно договору нет переменных арендных 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	Не применимо.
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. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: • по себестоимости (по фактическим затратам); • по чистой цене продажи. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг или на основании надлежаще оформленного отчета ответственного лица об их использовании. Особенностей учета запасов для управленческих нужд не установлено.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства- это существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В бухгалтерском учете Общества резерв – оценочное обязательство признавалось 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 регулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Общество принимает следующие критерии вероятности наступления события. Критерий вероятности наступления события определяются по следующим параметрам: - от 0% до 20% - маловероятно; - от 20% до 60% - средняя вероятность наступления события; - от 60% - вероятность наступления события высока.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества 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. Признание кредиторской задолженности прекращается в случае:• исполнения обязательства Обществом;• прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Не применимо.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал отражается по первоначальной стоимости.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы и неиспользованные налоговые убытки. Условные налоговые обязательства. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. По мнению руководства Общества, налоговые обязательства Общества были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством Общества действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов. Интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Общества, что может оказать существенное влияние на финансовое положение Общества. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.
52	Порядок отражения дивидендов	После утверждения решения участников дивиденды отражаются в финансовой отчетности как распределение прибыли.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Согласно требованиям законодательства РФ о бухгалтерском учете и Стандартов МСФО.

Примечание 5. Денежные средства

тыс. руб.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026		На 31.12.2025	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчетные счета	278 687	278 687	130 459	130 459
2	Итого	278 687	278 687	130 459	130 459
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.09.2026 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитной организаций (на 31.12.2025 года: в 1 кредитной организации) с общей суммой денежных средств, превышающей 193 425 тысяч рублей (на 31.12.2025 года 113 700 тысяч рублей). Совокупная сумма этих остатков составляла 273 685 тысяч рублей (на 31.12.2025 года: 130 363 тысяч рублей), или 98,21 процента от общей суммы денежных средств (на 31.12.2025 года: 99,93 процента). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2026 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2025 года: 0 тысяч рублей). В состав строки "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" Отчета о движении денежных средств организации входит оборот с брокером на нетто-основе; также в указанной строке отражены денежные средства, полученные Обществом по результатам реорганизации в форме присоединения к нему другого общества, в размере 76 179 тыс. руб.			

тыс. руб.

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	278 687	130 459
2	Итого	**278 687**	**130 459**

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

тыс. руб.

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	815 004	676 585
2	Итого	815 004	676 585

тыс. руб.

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026	На 31.12.2025
1	**2**	**3**	**4**
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	**815 004**	**676 585**
2	Правительства Российской Федерации	647 779	498 604
3	нефинансовых организаций	167 225	177 981
4	Итого	**815 004**	**676 585**

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

тыс. руб.

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026		На 31.12.2025	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	53	53
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	56	56	58	58
3	Итого	56	56	111	111
4	Текстовое пояснение	Общество по результатам реорганизации в форме присоединения к нему другого общества получило депозит в кредитной организации в размере 276 935 тыс. руб. и сформированный в отношении данного депозита резерв под обесценение в размере 12 тыс. руб. На текущий момент указанный депозитный договор расторгнут, денежные средства переведены на расчетный счет, Общество получает проценты на минимальный неснижаемый остаток.			

тыс. руб.

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

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026		На 31.12.2025	
		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:	12,8% - 14,6%	от 5 до 9 дней	15%	15 дней
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы		до востребования		до востребования

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

тыс. руб.

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

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	790 005	-959	789 046	306 025	-1 351	304 674
2	Итого	790 005	-959	789 046	306 025	-1 351	304 674

тыс. руб.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам

За 9 месяцев 2026 года

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г., в том числе:	1 351	1 351
2	прочие выданные займы	1 351	1 351
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-392	-392
4	прочие выданные займы	-392	-392
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.09.2026 г., в том числе:	959	959
6	прочие выданные займы	959	959

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

тыс. руб.

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026		На 31.12.2025	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Дебиторская задолженность клиентов	75 503	75 503	64 149	64 149
2	Прочее	4	4	4	4
3	Итого	75 506	75 506	64 152	64 152
4	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена дебиторской задолженностью клиентов по вознаграждению доверительного управляющего.			

Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

тыс. руб.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		программное обеспечение	прочее	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	376	238	614
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	461	708	1 169
3	накопленная амортизация	-86	-470	-556
4	Поступление	0	220	220
5	Амортизация	-69	-48	-117
6	Балансовая стоимость на 30.09.2025 года, в том числе:	307	410	716
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	461	928	1 389
8	накопленная амортизация	-155	-518	-673
9	Балансовая стоимость на 01.01.2026 года, в том числе:	286	387	672
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	461	928	1 389
11	накопленная амортизация	-176	-541	-717
12	Амортизация	-63	-68	-131
13	Балансовая стоимость на 30.09.2026 года, в том числе:	223	319	542
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	739	1 169	1 908
15	накопленная амортизация	-516	-851	-1 366
16	Текстовое пояснение	Общество по результатам реорганизации в форме присоединения к нему другого общества получило полностью самортизированные нематериальные активы, первоначальная стоимость которых составила 519 тыс. руб.		

Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них

тыс. руб.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		офисное и компьютерное оборудование	земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	133	64 768	64 901
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 217	70 061	72 277
3	накопленная амортизация	-2 083	-5 293	-7 376
4	Поступление	477	0	477
5	Амортизация	-79	-7 859	-7 938
6	Балансовая стоимость на 30.09.2025 года, в том числе:	530	56 910	57 440
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 693	70 061	72 754
8	накопленная амортизация	-2 163	-13 151	-15 314
9	Балансовая стоимость на 01.01.2026 года, в том числе:	493	62 633	63 125
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 693	63 178	65 871
11	накопленная амортизация	-2 200	-545	-2 746
12	Поступление	0	4 228	4 228
13	Выбытие, в том числе:	0	-1 002	-1 002
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	-60	-1 040	-1 100
15	накопленная амортизация	60	39	98
16	Амортизация	-113	-9 408	-9 520
17	Прочее	0	288	288
18	Балансовая стоимость на 30.09.2026 года, в том числе:	380	56 739	57 119
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 601	66 365	69 967
20	накопленная амортизация	-3 221	-9 626	-12 847
21	Текстовое пояснение	Общество по результатам реорганизации в форме присоединения к нему другого общества получило полностью самортизированные основные средства, первоначальная стоимость которых составила 968 тыс. руб. Признаков обесценения на 31.12.2025 не было, вследствие чего обесценение не проводилось.		

Примечание 12. Прочие активы

тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026		На 31.12.2025	
		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	5 127	5 127	0	0
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 567	4 567	3 276	3 276
3	Итого	9 694	9 694	3 276	3 276
4	Текстовое Пояснение	Общество по результатам реорганизации в форме присоединения к нему другого общества получило прочие активы в виде расчетов с поставщиками и подрядчиками в размере 5 410 тыс. руб., а также в виде сальдо по единому налоговому счету в размере 5 127 тыс. руб.			

тыс. руб.

Анализ изменений запасов

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		материалы	инвентарь и принадлежности	
1	**2**	**3**	**4**	**5**
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г, в том числе:	**0**	**0**	**0**
2	Поступление (создание)	94	0	**94**
3	Признание в составе расходов	-94	0	**-94**
4	Балансовая стоимость на 30.09.2025 г, в том числе:	**0**	**0**	**0**
5	Балансовая стоимость на 01.01.2026 г, в том числе:	**0**	**0**	**0**
6	Поступление (создание)	82	2	**85**
7	Признание в составе расходов	-82	-2	**-85**
8	Балансовая стоимость на 30.09.2026 г, в том числе:	**0**	**0**	**0**

Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

тыс. руб.

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

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	68 642	74 242
2	Итого	68 642	74 242

тыс. руб.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 13.2

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	16,5-19%	25.12.2030	16,5-19%	25.12.2030

Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

тыс. руб.

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	40	125
2	Прочее	411	394
3	Итого	451	519
4	Текстовое пояснение	В строке "Прочее" на 30.09.2026 отражена в том числе кредиторская задолженность по услугам привлечения клиентов в размере 390 тыс. руб. (на 31.12.2025 390 тыс. руб.).	

Примечание 15. Прочие обязательства

тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Расчеты с клиентами	608	208
2	Расчеты с персоналом	10 001	7 871
3	Расчеты по социальному страхованию	2 678	2 377
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	1	0
5	Итого	13 288	10 456
6	Текстовое пояснение	Общество по результатам реорганизации в форме присоединения к нему другого общества получило обязательства по выплате заработной платы в размере 2 969 тыс. руб., обязательства по социальному страхованию в размере 8 тыс. руб. Указанные обязательства погашены Обществом (правопреемником) в срок.	

Примечание 16. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Уставный капитал Общества сформирован из номинальной стоимости долей участников Общества на 30.09.2026 в размере 66 311 тыс. руб. (на 31.12.2025 49 900 тыс. руб.) и полностью оплачен. Увеличение уставного капитала в течение отчетного периода на 16 411 тыс. руб. связано с реорганизацией в форме присоединения к Обществу другого Общества. Строка "Прочее" Отчета об изменениях капитала организации отражает изменение капитала по результатам реорганизации.
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	На 31.12.2025 года была следующая структура долей в Уставном капитале Общества: доля, номинальной стоимостью 49 898 тыс. руб. (размер доли 99,995%) принадлежала ООО "РЕГИОН Финансовые услуги"; доля, номинальной стоимостью 2 тыс. руб. (размер доли 0,005%) принадлежала АО "ИК РЕГИОН". В результате Реорганизации сформирован уставный капитал в размере 66 311 тыс. руб. за счет уставных капиталов Основного (ООО "УК Портфельные инвестиции") и Присоединяемого (ООО "РЕГИОН Девелопмент") обществ. Конвертация долей Присоединяемого общества осуществлена в доли Основного общества. Доля в размере 100% уставного капитала Присоединяемого общества обменивается на долю Основного общества в размере 16 411 тыс. руб. Размер долей участников после завершения реорганизации: размер доли ООО "РЕГИОН Финансовые услуги" номинальной стоимостью 66 309 тыс. руб. составляет 99,9962% уставного капитала Общества; размер доли АО "ИК РЕГИОН" номинальной стоимостью 2 тыс. руб. составляет 0,0038% уставного капитала Общества.

Управление капиталом

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2025 года и 2026 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 30.09.2026 должен составлять не менее 45 564 тыс. руб. (на 31.12.2025: 44 818 тыс. руб.). На 30.09.2026 величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 779 941 тыс. руб. (на 31.12.2025: 763 599 тыс. руб.).

Примечание 17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

тыс. руб.

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

За 9 месяцев 2026 г.

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	-437	-28 735	-29 172
2	ценные бумаги	-437	-28 735	-29 172
3	Итого	-437	-28 735	-29 172

За 9 месяцев 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	-131	25 047	24 916
2	ценные бумаги	-131	25 047	24 916
3	Итого	-131	25 047	24 916

За 3 квартал 2026 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	-332	-16 551	-16 883
2	ценные бумаги	-332	-16 551	-16 883
3	Итого	-332	-16 551	-16 883

За 3 квартал 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	-36	-1 093	-1 129
2	ценные бумаги	-36	-1 093	-1 129
3	Итого	-36	-1 093	-1 129

Примечание 18. Процентные доходы

тыс. руб.

Процентные доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	175 769	97 957	70 890	36 581
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	107 782	89 669	39 084	34 577
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	19 619	8 288	10 819	2 004
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	48 368	0	20 988	0
5	Итого	175 769	97 957	70 890	36 581
6	Текстовое пояснение	В строках "по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах", "по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам" данного раскрытия дисконтирование денежных потоков по методу ЭСП не применяется, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Критерием существенности признается величина более 10%.			

Примечание 19. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

тыс. руб.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
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	591 345	512 361	218 187	188 749
2	Итого	591 345	512 361	218 187	188 749
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности					
3	Всего	591 345	512 361	218 187	188 749
4	Текстовое пояснение	Выручка в основном представлена выручкой от доверительного управления ЗПИФ, которая признается после завершения оказания услуги (обычно в последний рабочий день месяца) в процентном соотношении от стоимости чистых активов ЗПИФ и не подлежит последующему пересчету, оплата производится в среднем не позднее 30 рабочих дней после даты признания.			

Примечание 20. Расходы на персонал

тыс. руб.

Расходы на персонал

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	100 164	82 544	25 966	46 648
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	22 650	18 435	5 614	8 375
3	Прочее	100	47	0	17
4	Итого	122 914	101 027	31 580	55 040
5	Текстовое пояснение	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за 9 мес. 2026 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 27 000 тысяч рублей (за 9 мес. 2025 года: 23 500 тысяч рублей).			

Примечание 21. Общие и административные расходы

тыс. руб.

Общие и административные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	7 692	6 772	2 310	2 238
2	Амортизация основных средств	9 520	7 938	3 276	2 680
3	Амортизация нематериальных активов	131	117	44	46
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	3 185	3 250	1 270	1 087
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	2 570	1 824	799	155
6	Представительские расходы	593	179	163	147
7	Расходы на служебные командировки	109	104	0	1
8	Прочие хозяйственные расходы	26	19	8	6
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	135	141	32	30
10	Прочее	2 298	2 907	732	656
11	Итого	26 259	23 253	8 634	7 047
12	Текстовое пояснение	В строке «Прочее» за 9 месяцев 2026 года отражены в т. ч. членские взносы в сумме 1 434 тыс. руб., расходы на участие в конференциях - 138 тыс. руб., депозитар. услуги - 244 тыс. руб. (за 9 месяцев 2025 года - членские взносы в сумме 1 365 тыс. руб., расходы на участие в конференциях - 347 тыс. руб., депозитар. услуги - 185 тыс. руб.)			

Примечание 22. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых
организация является арендатором

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	В аренде с 01.01.2022 находятся нежилые помещения и машино-места в здании по адресу Москва г, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1. Срок аренды (с учетом опциона на продление) – до 28.02.2031 . Арендн. платежи являются фиксир. и включают плату за пользование арендуемой площадью, обеспечение помещения коммунал. услугами, обеспечение эксплуатац. услугами.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по аренде отражены все будущие денежные потоки, которым подвержено Общество.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничений или особых условий в соответствии с заключенным договором субаренды нет.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой в соответствии с заключенным договором субаренды не предусмотрены.
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Нет
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Нет
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Нет
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотр фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде был произведен 01.11.2022, 01.02.2023, 15.12.2023, 09.12.2024, 31.10.2025, 21.12.2025, 01.01.2026 вследствие изменений договора субаренды.

тыс. руб.

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

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	30.09.2026	31.12.2025
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	11	56 739	62 633
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	68 642	74 242

тыс. руб.

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

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	за 9 месяцев 2026 г.	за 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	**-8 591**	**-11 001**
2	проценты уплаченные	-8 591	-11 001
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-8 525	-5 145
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-8 525	-5 145
5	Итого	**-17 116**	**-16 146**

Примечание 23. Налог на прибыль

тыс. руб.

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	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**
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	148 085	108 963	63 567	35 947
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-5 793	14 144	-4 790	2 939
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	142 292	123 107	58 777	38 886
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	142 292	123 107	58 777	38 886

тыс. руб.

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

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	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**
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	578 885	498 264	238 740	158 059
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	144 721	124 566	59 685	39 515
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	**234**	**251**	**81**	**52**
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	234	251	81	52
5	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	-2 663	-1 710	-989	-680
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	142 292	123 108	58 777	38 886
7	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2026 году 25 процентов (в 2025 году 25 процентов).			

тыс. руб.

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

За 9 месяцев 2026 г.

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 31.12.2025
1	2	3	4	5	7
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	240	-101	3	338
2	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	17 161	-1 400	0	18 560
3	Прочие активы и обязательства	3 263	805	0	2 458
4	Прочее	1	0	0	1
5	Общая сумма отложенного налогового актива	20 665	-696	3	21 358
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	20 665	-696	3	21 358
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
7	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-1 428	5 016	0	-6 444
8	Основные средства и капитальные вложения в них	-14 185	1 473	0	-15 658
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-15 613	6 489	0	-22 102
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 052	5 793	3	-744
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 052	5 793	3	-744
12	Текстовое пояснение	по столбцу "Отражено в составе капитала" отражена сумма отложенного налогового актива в размере 3 тыс. руб., полученная Обществом по результатам реорганизации в форме присоединения к нему другого общества.			

За 9 месяцев 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 31.12.2024
1	2	3	4	5	7
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	-641	0	641
2	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	17 090	-1 300	0	18 389
3	Прочие активы и обязательства	2 410	20	0	2 390
11	Прочее	1	1	0	1
12	Общая сумма отложенного налогового актива	19 501	-1 920	0	21 421
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	19 501	-1 920	0	21 421
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
15	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-14 188	-14 188	0	0
16	Основные средства и капитальные вложения в них	-14 227	1 965	0	-16 192
26	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-28 416	-12 224	0	-16 192
27	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-8 915	-14 144	0	5 229
28	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-8 915	-14 144	0	5 229

Примечание 24. Справедливая стоимость

тыс. руб.

Уровни в иерархии справедливой стоимости

На 30.09.2026

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	815 004	815 004
2	финансовые активы, в том числе:	815 004	815 004
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	815 004	815 004
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	815 004	815 004
5	долговые ценные бумаги	815 004	815 004

На 31.12.2025

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	676 585	676 585
2	финансовые активы, в том числе:	676 585	676 585
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	676 585	676 585
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	676 585	676 585
5	долговые ценные бумаги	676 585	676 585

тыс. руб.

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

На 30.09.2026

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	**278 687**	**789 102**	**75 506**	**1 143 296**	**1 143 296**
2	денежные средства, в том числе:	**278 687**	**0**	**0**	**278 687**	**278 687**
3	расчетные счета	278 687	0	0	**278 687**	278 687
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**0**	**789 102**	**75 506**	**864 609**	**864 609**
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	**0**	**56**	**0**	**56**	**56**
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	0	56	0	**56**	56
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	**0**	**789 046**	**0**	**789 046**	**789 046**
8	прочие выданные займы	0	789 046	0	**789 046**	789 046
9	дебиторская задолженность, в том числе:	**0**	**0**	**75 506**	**75 506**	**75 506**
10	дебиторская задолженность клиентов	0	0	75 503	**75 503**	75 503
11	прочее	0	0	4	**4**	4
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	**0**	**0**	**69 094**	**69 094**	**69 094**
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**0**	**0**	**69 094**	**69 094**	**69 094**
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	**0**	**0**	**68 642**	**68 642**	**68 642**
15	обязательства по аренде	0	0	68 642	**68 642**	68 642
16	кредиторская задолженность, в том числе:	**0**	**0**	**451**	**451**	**451**
17	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	40	**40**	40
18	прочее	0	0	411	**411**	411

На 31.12.2025

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	**130 459**	**304 785**	**64 152**	**499 396**	**499 396**
2	денежные средства, в том числе:	**130 459**	**0**	**0**	**130 459**	**130 459**
3	расчетные счета	130 459	0	0	**130 459**	130 459
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**0**	**304 785**	**64 152**	**368 937**	**368 937**
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	**0**	**111**	**0**	**111**	**111**
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	53	0	**53**	53
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	0	58	0	**58**	58
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	**0**	**304 674**	**0**	**304 674**	**304 674**
9	прочие выданные займы	0	304 674	0	**304 674**	304 674
10	дебиторская задолженность, в том числе:	**0**	**0**	**64 152**	**64 152**	**64 152**

11	дебиторская задолженность клиентов	0	0	64 149	**64 149**	64 149
12	прочее	0	0	4	**4**	4
13	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	**0**	**0**	**74 761**	**74 761**	**74 761**
14	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	**0**	**0**	**74 761**	**74 761**	**74 761**
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	**0**	**0**	**74 242**	**74 242**	**74 242**
16	обязательства по аренде	0	0	74 242	**74 242**	74 242
17	кредиторская задолженность, в том числе:	**0**	**0**	**519**	**519**	**519**
18	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	125	**125**	125
19	прочее	0	0	394	**394**	394

Примечание 25. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	09.10.2026 по итогам внеочередного заседания для принятия решений общим собранием участников Общества было принято решение о распределении и выплате части нераспределенной чистой прибыли Общества за 2024-2025 гг. в размере 800 000 тыс. руб., выплата (пропорционально долям участия в уставном капитале Общества) в полном объеме произведена своевременно. Руководство Общества не имеет информации о каких-либо иных существенных событиях, произошедших после отчетной даты, которые требовали бы отражения в финансовой отчетности или примечаниях к ней.

Генеральный директор (должность) (подпись) Аболяев Алексей Валентинович (фамилия, имя, отчество (при наличии)

20 октября 2026 г.