

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
28250551000	95147042	1067746469658	7718581523

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 марта 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРАГМА КАПИТАЛ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

172200, Тверская обл, Селижаровский р-н, Селижарово пгт, Ленина ул, дом 3а

(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 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	19 136	15 816
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		12 230	11 925
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	12 230	11 925
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 686	3 993
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	6	11
6	дебиторская задолженность	8	3 680	3 982
7	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	9	23 470	23 470
8	Основные средства и капитальные вложения в них	10	8 303	8 680
9	Отложенные налоговые активы	25	2 005	2 131
10	Прочие активы	11	458	374
11	Итого активов		69 288	66 389
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		131	922
13	кредиторская задолженность	12	131	922
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль	25	17	18
15	Отложенные налоговые обязательства	25	8 087	8 038
16	Резервы - оценочные обязательства	25	15	411
17	Прочие обязательства	14	9 420	8 889
18	Итого обязательств		17 670	18 278
Раздел III. Капитал				
19	Уставный капитал	15	81 700	81 700
20	Добавочный капитал	15	13 240	10 240
21	Резервы		5 564	5 564
22	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(48 886)	(49 392)
23	Итого капитала		51 617	48 112
24	Итого капитала и обязательств		69 288	66 389

Генеральный директор

Мамаев А. А.

Документ подписан электронной подписью

Владелец: ООО "УК "ПРАГМА КАПИТАЛ", Мамаев А.А., ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Сертификат 02253a9f00aeb36b9744b38f7b1b3e4cc0

27 апреля 2026 г

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
28250551000	95147042	1067746469658	7718581523

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Март 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРАГМА КАПИТАЛ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

172200, Тверская обл, Селижаровский р-н, Селижарово пгт, Ленина ул, дом 3а

(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 Январь-Март 2026г.	За Январь-Март 2025г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		914	727
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или	16	98	392
3	процентные доходы	17	783	1 146
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		(325)	(1 150)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	18	357	338
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	19	14 041	10 623
7	Расходы на персонал	20	(7 519)	(7 279)
8	Прямые операционные расходы	21	(4 080)	(1 203)
9	Общие и административные расходы	22	(3 078)	(3 439)
10	Прочие доходы	23	456	4 357
11	Прочие расходы	23	-	(2 648)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		733	1 139
13	Налог на прибыль, в том числе:	25	(227)	(796)
14	текущий налог на прибыль	25	(50)	(52)
15	отложенный налог на прибыль	25	(177)	(745)
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		506	342
Раздел II. Прочий совокупный доход				
17	Итого совокупного дохода (расхода)		506	342

Генеральный директор

Мамаев А. А.

27 апреля 2026

Документ подписан электронной подписью

Владелец: ООО "УК "ПРАГМА КАПИТАЛ", Мамаев А.А., ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Сертификат 02253a9f00aeb36b9744b38f7b1b3e4cc0

Код территории по	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
28250551000	95147042	1067746469658	7718581523

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Март 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРАГМА КАПИТАЛ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

172200, Тверская обл, Селижаровский р-н, Селижарово пгт, Ленина ул, дом 3а

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервы		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
					резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	итого резервов		
1	2	3	4	5	11	17	18	19
1	Остаток на 31 декабря 2024 г.		81 700	10 240	5 632	5 632	(41 365)	56 207
2	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный.		81 700	10 240	5 632	5 632	(41 365)	56 207
3	Остаток на 31 декабря 2024 г.		81 700	10 240	5 632	5 632	(41 365)	56 207
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	342	342
5	Остаток на 31 марта 2025 г.		81 700	10 240	5 632	5 632	(41 023)	56 549
6	Остаток на 31 декабря 2025 г.		81 700	10 240	5 564	5 564	(49 392)	48 112
7	Остаток на 31 декабря 2025 г., пересмотренный.		81 700	10 240	5 564	5 564	(49 392)	48 112
8	Остаток на 31 декабря 2025 г.		81 700	10 240	5 564	5 564	(49 392)	48 112
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	506	506
10	Прочие взносы акционеров (участников)		x	3 000	x	x	x	3 000
11	Остаток на 31 марта 2026 г., в том числе:		81 700	13 240	5 564	5 564	(48 886)	51 617

Генеральный директор

Мамаев А. А.

27 апреля 2026 г

Документ подписан электронной подписью

Владелец: ООО "УК "ПРАГМА КАПИТАЛ", Мамаев А.А., ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Сертификат 02253a9f00aeb36b9744b38f7b1b3e4cc0

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
28250551000	95147042	1067746469658	7718581523

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Март 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРАГМА КАПИТАЛ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
172200, Тверская обл, Селижаровский р-н, Селижарово пгт, Ленина ул, дом 3а

(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	Январь - Март 2026	Январь - Март 2025
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	215
2	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		13 200	9 437
3	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 031)	(1 507)
4	Проценты полученные		575	1 036
5	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-	13
6	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(8 619)	(6 297)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 025)	(2 749)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(65)	139
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		36	287
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	3 500
11	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		399	344
12	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(112)	(113)
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		286	3 731
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
14	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества		3 000	-
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		3 000	-
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		3 322	4 018
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	15 817	15 838
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	19 139	19 856

Генеральный директор

Мамаев А. А.

27 апреля 2026 г

Документ подписан электронной подписью

Владелец: ООО "УК "ПРАГМА КАПИТАЛ", Мамаев А.А., ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Сертификат 02253a9f00aeb36b9744b38f7b1b3e4cc0

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации
На 31 марта 2026 г.

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-00823 дата включения в реестр 06.09.2011 г
2	Деятельность, осуществляемая организацией	управление негосударственными пенсионными фондами, управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами, управление открытыми паевыми инвестиционными фондами, управление ипотечными сертификатами участия
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	172200, Тверская обл, Селижаровский р-н, Селижарово пгт, Ленина ул, дом № 3А
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	ООО "УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ" - владеет 56.93 % долей в Уставном капитал ООО "Управляющая компания "Прагма Капитал"; Спирин Илья Васильевич является единственным участником ООО «УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» и является лицом, под контролем и значительным влиянием которого находится ООО «УК «Прагма Капитал» в соответствии с критериями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	НД
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	15 и 33

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность
 На 31 марта 2026 г.

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Уровень инфляции в 1 кв 2026 г. с начала года составил 2.98 %. Ключевая ставка за 1 кв 2026 г. снизилась на 1 % и составила 15% на конец 1 кв 2026 г. Прогноз по инфляции на конец 2026 года 4-5%. Прогноз ключевой ставки на 2026 год предполагает ставку на конец года в диапазоне 10-12%. При её постепенном снижении ключевой ставки уменьшается долговая нагрузка в проектах на стадии строительства, и фонды недвижимости становятся более конкурентоспособными по сравнению с депозитами, особенно при ожидаемой доходности порядка 14–17% годовых. В связи с нестабильной геополитической обстановкой продолжается отток из фондов акций и спрос на облигационные ПИФы, фонды денежного рынка, юаневые фонды и фонды драгметаллов.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>В 1 кв 2026 года продолжался военно-политический конфликт (начало - февраль 2022 года) военно-политический конфликт, связанный с событиями на Украине и последовавшими санкциями в отношении Российской Федерации. Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры. Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
На 31 марта 2026 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Исправление ошибки в отчетности
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Оплата поставщикам общехозяйственных расходов УК перенесена из стр 04 в стр 11 ОДС, оплата поставщикам прямых расходов фондов за счет УК перенесена из стр 13 в строку 04 ОДС. Долговые ценные бумаги, учитываемых по справедливой стоимости по усмотрению Организации перенесены в категорию Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	1. В отчете о движении денежных средств за сравнительный период (1 кв 2025 г) в отдельных строках были следующие значения: 01 – тыс. руб.; 03 - 9479 тыс. руб; 04 (2322) тыс. руб; 09 - тыс. руб; 11 (516) тыс. руб.; 13 (1307) тыс. руб.; 31 - 215 тыс. руб. 2. По долговым ценным бумагам ранее классифицированным как учитываемые по справедливой стоимости по усм. Организации, остатки на 31.03.2025 в сумме 10699 тыс. руб. перенесены в строку 3 ОФП; доходы за вычетом расходов в сумме 401 тыс. руб. перенесены в строку 2 ОФП
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	нд

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики
На 31 марта 2026 г.

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой) не применялись.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом НФО использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, НФО использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Цель управления финансовыми инструментами достигается путем реализации потоков денежных средств, в соответствии с бизнес-моделью, утвержденной для управления финансовыми активами организации. НФО классифицирует группы активов (портфели) на основе бизнес-модели, представляющую собой политику руководства организации в отношении указанных портфелей финансовых инструментов. Построение бизнес-модели осуществляется ключевым управленческим персоналом НФО. НФО за основу приняты три базовые стратегии портфельного управления: - Рыночная - Сбалансированная (умеренная) - Долгосрочная. Облигации, для которых Московская биржа является активным рынком, оцениваются по Рыночной цене (3), рассчитанной биржей в этот день (MARKETPRICES).
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет НФО, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предшествующей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что НФО действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у НФО нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причины и характера	В связи с изданием Указания Банка России от 31.03.2025 № 7027-У утратило силу Положение Банка России от 02.09.2015 488-П; В связи с изданием Указания Банка России от 31.03.2025 № 7025-У утратило силу Положение Банка России от 04.09.2015 489-П; В связи с изданием Указания Банка России от 10.10.2025 № 7210-У утратило силу Положение Банка России от 04.09.2015 490-П; В связи с изданием Положения Банка России от 10.10.2025 № 872-П утратило силу Положение Банка России от 22.09.2015 492-П; В связи с изданием Указания Банка России от 10.10.2025 № 7208-У утратило силу Положение Банка России от 01.10.2015 493-П; В связи с изданием Указания Банка России от 10.10.2025 № 7209-У утратило силу Положение Банка России от 01.10.2015 494-П; В связи с изданием Указания Банка России от 30.06.2025 № 7118-У утратило силу Положение Банка России от 22.03.2018 635-П; В связи с изданием Указания Банка России от 31.03.2025 N 7026-У утратило силу Положение Банка России от 29.06.2020 726-П; В связи с изданием Указания Банка России от 10.10.2025 № 7026-У утратило силу Положение Банка России от 05.11.2015 501-П
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	ФСБУ: ФСБУ 9/2025 «Доходы» станет обязательным с 2027 года. Будут разработаны и вступят в силу следующие ФСБУ: - С 2027 года: ФСБУ «Расходы» и ФСБУ «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность»; - С 2028 года: ФСБУ «Некоммерческая деятельность» и ФСБУ «Долговые затраты»; - С 2029 года: ФСБУ «Биологические активы» и ФСБУ «Финансовые инструменты». ОСБУ: Банк России выпустил в течение 2025 года ряд нормативных документов, которые вступают в силу с 01.01.2026 г. и заменяют ранее применявшиеся отраслевые стандарты бухгалтерского учета: Указание №7025-У от 31.03.2025 заменяет Положение №489-П от 04.09.2015; Указание №7026-У от 31.03.2025 заменяет Положение №496-П от 05.10.2015; Указание №7027-У от 31.03.2025 заменяет Положение №488-П от 02.09.2015; Указание №7118-У от 30.06.2025 заменяет Положение №635-П от 22.03.2018; Указание №7210-У от 10.10.2025 заменяет Положение № 490-П от 04.09.2015; Указание №7208-У от 10.10.2025 заменяет Положение № 493-П от 01.10.2015; Указание №7209-У от 10.10.2025 заменяет Положение № 494-П от 01.10.2015; Положение 872-П от 10.10.2025 заменяет Положение 492-П от 22.09.2015; Стандарты МСФО и поправки к ним, вступающие в силу с 01.01.2026 г.: Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» «Ежегодные усовершенствования МСФО»: - поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение агента-де-факто»; - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; - поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; - поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки» Стандарты МСФО и поправки к ним, вступающие в силу с 01.01.2027 г.: МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательств отчитываться» В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В категорию средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах Депозиты, оцениваемые по амортизированной стоимости, сделки обратного репо с кредитными организациями и банками нерезидентами, Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, прочие.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются финансовые активы, которые классифицируются при первоначальном признании в продажи финансовых активов (торговой портфель), а также финансовые активы, которые не были классифицированы по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Для ценных бумаг, обращающихся на организованном российском рынке ценных бумаг и номинированных в валюте РФ, по которым организатор торгов (ПАО «Московская биржа ММВБ - РТС») устанавливается ценовая котировка, надежно определенной справедливой стоимостью признается Рыночная цена 3 цена на день проведения оценки справедливой стоимости, раскрываемая организатором торговли на рынке ценных бумаг. ПАО «Московская биржа ММВБ - РТС» раскрывает ценовые котировки в соответствии с Приложением 4 к Положению Банка России от 17 октября 2014 года N 437-П «О деятельности по проведению организационных торгов». В случае отсутствия ценовых котировок на день проведения переоценки, надежно определенной справедливой стоимостью признается Рыночная цена 3 цена на день, ближайший ко дню проведения оценки справедливой стоимости. Требования относительно обеспечения не применяются к активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	НП
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в случае, если при первоначальном признании они классифицированы в Бизнес-модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков. С учетом кредитного риска, как того требует МСФО (IFRS) 9. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового актива с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20%. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг. Организация признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обеспечения. Организация применяет упрощения практического характера при оценке ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов. (п. B5.5.35)
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	НП
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.

16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	НП
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе 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)	НП
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости. Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден во внутренних документах Общества. Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества определяется один раз в квартал по рыночным условиям на конец квартала. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется. Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится. Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается: — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входит цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.
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	Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 40% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.
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	Справедливая стоимость инвестиционного имущества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 23470 тыс. руб. и подтверждается Отчетом Отчет №КН – 01/12-2025-22 от 30 декабря 2025 г об оценке справедливой стоимости нежилого помещения, общей площадью 191,2 кв. м, расположенного по адресу: г.Москва, Ленинский проспект, д.70/11, произведенной ЗАО НКФ «КонС». Полагаем, что с даты оценки справедливая стоимость инвестиционного имущества существенно не изменилась.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Классификация основных средств. Организация определяет модель учета Основных средств в разделение по классам основных средств: земля; земля и здания; офисное компьютерное оборудование. Последующая оценка основных средств. После признания в качестве актива объект основных средств, соответствующий классам: земля и земля и здания, подлежит учету по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка производится ежегодно на дату окончания отчетного периода. Справедливая стоимость оценивается в соответствии с утвержденной методикой определения справедливой стоимости активов. После переоценки объекта основных средств балансовая стоимость такого актива корректируется до его переоцененной стоимости. На дату переоценки актив учитывается следующим способом: валовая балансовая стоимость корректируется в соответствии с результатом переоценки балансовой стоимости актива, таким образом, балансовая стоимость равна справедливой стоимости, а накопленная амортизация равна нулю. Если в результате переоценки балансовая стоимость актива увеличивается, то сумму данного увеличения следует признать в составе прочего совокупного дохода и отражать накопительным итогом в составе собственного капитала под заголовком "прирост стоимости от переоценки". Однако сумму такого увеличения следует признать в составе прибыли или убытка в той мере, в которой она восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка. Если в результате переоценки балансовая стоимость актива уменьшается, то сумму данного уменьшения следует признать в составе прибыли или убытка. Однако сумму такого уменьшения следует признать в составе прочего совокупного дохода в размере кредитового остатка по статье "прирост стоимости от переоценки", существующего в отношении указанного актива. Сумма уменьшения, признанная в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе собственного капитала по статье "прирост стоимости от переоценки". После признания в качестве активов объектов основных средств, соответствующих классу офисное компьютерное оборудование они учитываются по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), списываются в расходы при принятии объекта к учету.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Суммы переоценки ОС, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формируют на сальдовой основе накопленный результат дооценки основных средств, который отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе капитала. Указанный результат списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании ОС, по которому была накоплена дооценка.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта ОС организация определяет при признании объекта ОС исходя из: - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или устаревания производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей. Срок полезного использования ОС по категориям: земля и здания – 30 лет, офисное компьютерное оборудование – 3 года. На 31.03.2026 г остаточный срок полезного использования здания составляет 48 мес.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	НП

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 НМА 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 НМА и обеспечении условий для использования НМА в соответствии с намерениями Общества. Первоначальная стоимость объектов НМА, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (подготовлен) и приобретение объекта НМА, включая НДС и иные возмещаемые налоги. Ко всем НМА применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Организация группирует НМА по классам: - фирменные наименования; - компьютерное программное обеспечение; - лицензии и франшизы; - авторские права, патенты; - деловая репутация - прочие НМА. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта НМА, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). НМА, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), списываются в расходы при принятии объекта к учету.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	НП
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	НП
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	НП
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	НП
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 подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, 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 ненакапываемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом 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 подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	НП
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми	НП
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	После признания в качестве актива права пользования на предмет аренды, соответствующий классу объектов основных средств: (а) земля; (б) земля и здания, (учитываемых арендатором в соответствии с МСФО (IAS) 16 "Основные средства" по переоцененной стоимости) применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. После признания в качестве актива объект права пользования на предмет аренды, соответствующий классу инвестиционное имущество, подлежит учету по справедливой стоимости. Срок амортизации права пользования предметом аренды: Актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: - даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования; - даты окончания срока аренды, предусмотренного договором. Величина первоначальной оценки обязательств по аренде определяется на дату начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату по ставке дисконтирования.
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 использует освобождения, предусмотренные для договоров краткосрочной аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Общество не осуществляет капитальных вложений в предмет аренды
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть определена. Если арендатор не может без труда определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, то он использует ставку привлечения дополнительных заемных средств (ставку по кредитам финансовым организациям на аналогичный срок. Арендатором используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Суммы переменных платежей по аренде в случае принятия в учете права пользования активом (ППА) не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, если они не зависят от ценовых индексов или процентных ставок. Следовательно, такие суммы включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы, например в состав расходов по обычным видам деятельности.
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	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причинной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признанный в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения; - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: - справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; - ценности использования объекта. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования

45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Запасы оцениваются Обществом по стоимости каждой единицы. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»: по себестоимости или по чистой цене продажи.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом - оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины; Полученных и неисполненных претензий от налоговых органов, в отношении ООО «УК «Прагма Капитал» и прочих требований, которые могут привести к уменьшению экономических выгод или увеличению обязательств на дату составления отчетности не получено. На 31.03.2026 г ООО «УК «Прагма Капитал» создало резервы по судебным искам в отношении решений суда, срок исполнения которых еще не наступил по делам на сумму 15 тыс. руб. При наступлении события, резерв под которое был сформирован в предыдущем отчетном периоде, отражается расход по соответствующей статье ОФР, а начисленный резерв восстанавливается. Такой подход принят организацией в связи с некоторой неопределенностью оцениваемых расходов. Так, например, резерв по судебным искам может содержать в себе несколько компонентов: расходы на оплату юридических и консультационных услуг, другие организационные и управленческие расходы и проч., расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям, а также судебные и арбитражные издержки.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников и определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов. Размер уставного капитала Общества составляет 81 700 тыс. руб. (Восемьдесят один миллион семьсот тысяч) рублей. Доли в уставном капитале Общества оплачены в полном объеме денежными средствами в порядке, установленном действующим законодательством.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом ООО «УК «Прагма Капитал», Общество может создавать резервный фонд и иные фонды. Порядок создания, формирования, а также размер резервного фонда определяется положением о резервном фонде Общества (далее – «Положение о резервном фонде»). Положение о резервном фонде разрабатывается Советом директоров. Положение о резервном фонде подлежит утверждению на Общем собрании участников Общества, при этом решение об утверждении Положения о резервном фонде Общества принимается большинством не менее 2/3 от общего числа голосов. В Обществе могут создаваться другие фонды, состав, назначение, размеры, источники образования и порядок использования которых определяется общим собранием участников Общества. На момент составления отчетности резервный и другие фонды не создавались.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	ОНА отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм ОНО и ОНА. ОНО и ОНА, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, года в бухгалтерском учете Общества отражаются на конец отчетного квартала (года).
52	Порядок отражения дивидендов	Решение о распределении прибыли принимает Общее собрание участников. Общество вправе ежеквартально принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Часть чистой прибыли, подлежащей распределению, распределяется одним из следующих способов: - пропорционально доле каждого участника Общества, - в зависимости от степени участия каждого участника в работе органов Общества, - в зависимости от конкретных условий, связанных с получением Обществом прибыли (размеров прибыли, сроков реализации продукции и т.п.), - в соответствии с точным определением доли каждого участника Общества в соответствии с решением, принятым на общем собрании участников Общества. Общество не вправе принимать решение о распределении своей прибыли между участниками Общества: - до полной оплаты всего уставного капитала Общества; - до выплаты действительной стоимости доли или части доли участника Общества в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации; - если на момент принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации или если указанные признаки появятся у Общества в результате принятия такого решения; - если на момент принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате принятия такого решения; - в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации. Общество не вправе выплачивать участникам прибыль, решение о распределении которой было принято, если: - на момент принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) или если указанные признаки появятся у Общества в результате принятия такого решения; - на момент принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала или станет меньше его размера в результате принятия такого решения; - в иных случаях, предусмотренных настоящим Уставом и действующим законодательством РФ. По прекращении указанных в настоящем пункте обстоятельств Общество обязано выплатить участникам Общества прибыль, решение о распределении которой между участниками Общества принято.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Нп

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	19 139	(3)	19 136	15 817	(1)	15 816
2	Итого	19 139	(3)	19 136	15 817	(1)	15 816

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	19 139	15 817
2	Итого	19 139	15 817

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	12 230	11 925
2	Итого	12 230	11 925

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

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	805	817
2	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	805	817
3	Долговые ценные бумаги, в том числе:	11 425	11 108
4	Правительства Российской Федерации	11 425	11 108
5	Итого	12 230	11 925

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

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	6	(1)	6	12	(1)	11
2	Итого	6	(1)	6	12	(1)	11

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

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 31 марта 2026 г.		На 31 декабря 2025 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	0	до восстребования	0	до восстребования

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	2 613	(2 427)	187	3 225	(2 860)	365
2	Прочее	7 680	(4 186)	3 494	7 050	(3 432)	3 618
3	Итого	10 293	(6 613)	3 680	10 275	(6 292)	3 982

Примечание 9. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Итого
1	2	3	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	26 500	26 500
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	26 500	26 500
3	Балансовая стоимость на 31 марта 2025 г., в том числе:	26 500	26 500
4	первоначальная (переоцененная) стоимость	26 500	26 500
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	23 470	23 470
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	23 470	23 470
7	Балансовая стоимость на 31 марта 2026 г., в том числе:	23 470	23 470
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	23 470	23 470

Примечание 9. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 9.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	453	422
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	(95)	(84)
3	Итого	357	338

Примечание 9. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 9.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	Полученные данные по оценке	23 470	26 500
2	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	23 470	26 500

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	
1	2	3	4	6	12
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	10 190	-	-	10 190
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 190	427	434	11 051
3	накопленная амортизация	-	(427)	(434)	(861)
4	Амортизация	(382)	-	-	(382)
5	Балансовая стоимость на 31 марта 2025 г., в том числе:	9 808	-	-	9 808
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 190	427	434	11 051
7	накопленная амортизация	(382)	(427)	(434)	(1 243)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	8 680	-	-	8 680
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	8 680	427	434	9 541
10	накопленная амортизация	-	(427)	(434)	(861)
11	Амортизация	(377)	-	-	(377)
12	Балансовая стоимость на 31 марта 2026 г., в том числе:	8 303	-	-	8 303
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	8 680	427	434	9 541
14	накопленная амортизация	(377)	(427)	(434)	(1 238)

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	21	-	21	32	-	32
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	442	(12)	430	349	(7)	342
3	Прочее	163	(157)	6	157	(157)	-
4	Итого	626	(168)	458	538	(164)	374

Примечание 11. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	виды запасов	Итого
		Прочее	
1	2	7	8
1	Поступление (создание)	8	8
2	Выбытие	(8)	(8)
3	Поступление (создание)	54	54
4	Выбытие	(54)	(54)

Примечание 11. Прочие активы**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
За Январь 2026 г. - Март 2026 г.**

Таблица 11.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	4	7	8
1	Резерв под обесценение на начало периода	(7)	(157)	(164)
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(4)	-	(4)
3	Резерв под обесценение на конец периода	(12)	(157)	(168)

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
За Январь 2025 г. - Март 2025 г.**

Таблица 11.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	4	7	8
1	Резерв под обесценение на начало периода	(3 803)	(144)	(3 947)
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	3 730	-	3 730
3	Резерв под обесценение на конец периода	(72)	(144)	(217)

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	128
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	185
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	62
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	45
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	130	201
6	кредиторская задолженность перед клиентами	130	201
7	Прочее	1	301
8	Итого	131	922

Примечание 13. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	4	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	15	396	411
2	Восстановление неиспользованных резервов	-	(396)	(396)
3	Балансовая стоимость на 31 марта 2026 г., в том числе:	15	-	15

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	5 181	5 818
2	Расчеты по социальному страхованию	2 082	1 480
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 157	1 592
4	Итого	9 420	8 889

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	ИНН 7723442740 ООО "Управление Капиталом" доля 56,93% (46 511 032,14 руб); ИНН: 772010026083 Чемакин Станислав Витальевич доля 14,98% (12 239 052,53 руб); ИНН: 502715024470 Каменец Павел Владимирович доля 13,85% (11 317 041,08 руб); ИНН: 773605649551 Пачиков Георгий Александрович доля 8,9% (7 273 162,65 руб); ИНН: 770306859690 Исаев Игорь Викторович доля 5,34% (4 359 711,60 руб)
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.03.2026 года составляет 81700 тысяч рублей (на 01.01.2026 года: 81700 тысяч рублей). По состоянию на 31.03.2026 года уставный капитал некредитной финансовой организации был полностью оплачен. Изменений не происходило
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	НД
4	Информация о распределении прибыли	НД
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	НД

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 15.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31.03.2026 г не менее 23 507 тыс. руб. На 31.03.2026 г величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 23 534 тыс. руб. (на 31.03.2025 г. не менее 21927.14 тыс.руб. На 31.03.2025 г. величина собственных средств НФО составляет 21950.19 тыс. руб.)
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	НД
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	На 31.03.2026 резерв переоценки основных средств (административное здание пгт Селижарово) составил 7419 тыс. руб. (На 31.12.2025 7419 тыс .руб.)

Примечание 16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
За Январь 2026 г. - Март 2026 г.**

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	98	98
2	ценные бумаги	98	98
3	Итого	98	98

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
За Январь 2025 г. - Март 2025 г.**

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	392	392
2	ценные бумаги	392	392
3	Итого	392	392

Примечание 17. Процентные доходы**Процентные доходы**

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	783	1 146
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	268	276
3	амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	515	870
4	Итого	783	1 146

Примечание 18. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	453	422
2	Расходы на содержание недвижимости	(95)	(84)
3	Итого	357	338

Примечание 19. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	12 924	8 764
2	Итого	12 924	8 764
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	394	144
4	Прочее	723	1 715
5	Итого	1 117	1 859
6	Всего	14 041	10 623

Примечание 20. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	5 321	6 077
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2 198	1 202
3	Итого	7 519	7 279

Примечание 21. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2	2
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	4 073	1 199
3	Расходы на технические услуги	5	2
4	Итого	4 080	1 203

Примечание 22. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	666	624
2	Амортизация основных средств	377	382
3	Расходы по аренде	1 161	631
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	27	48
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	80	912
6	Расходы на служебные командировки	11	-
7	Прочие хозяйственные расходы	71	567
8	Неустойки (штрафы, пени)	-	35
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	50	31
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	212	208
11	Прочее	424	-
12	Итого	3 078	3 439

Примечание 23. Прочие доходы и расходы**Прочие доходы**

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	59	38
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	3 730
3	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств	396	375
4	Прочее	-	214
5	Итого	456	4 357

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	-	2 648
2	Итого	-	2 648

Примечание 24. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	получение рабочих мест и иного имущества в краткосрочное временное владение и пользование без права выкупа в собственность
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	1091 тыс. руб
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Стороны имеют право на односторонний отказ от исполнения Договора по любым основаниям, уведомив в письменной форме другую Сторону об этом за 30 (тридцать) календарных дней

Примечание 24. Аренда

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

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(1 060)	(631)
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(1 060)	(631)
3	Итого	(1 060)	(631)

Примечание 24. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендодателем

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендодателя, связанной с договорами аренды	сдача помещение в краткосрочное временное владение и пользование без права выкупа в собственность
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами на предмет аренды, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	ограничение срока аренды, помещение сдается без права выкупа в собственность
3	Качественная и количественная информация, объясняющая существенные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	нд
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нд
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нд
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	нд

Примечание 24. Аренда

Анализ арендных платежей по срокам погашения, получаемых по операционной аренде, в случаях, когда организация является арендодателем

Таблица 24.4

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	454	440
2	Итого	454	440

Примечание 25. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	50	52
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	177	745
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	227	796
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	227	796

Примечание 25. Налог на прибыль

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2026 г. - Март 2026 г.	За Январь 2025 г. - Март 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	733	1 139
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	183	285
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	56	99
4	расходы, не принимаемые к	56	99
5	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(13)	(13)
6	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков	-	425
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	227	796

Примечание 25. Налог на прибыль

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За Январь 2026 г. - Март 2026 г.**

Продолжающаяся деятельность

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Прочее	2 005	(127)	2 131
2	Общая сумма отложенного налогового актива	2 005	(127)	2 131
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 005	(127)	2 131
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
4	Прочее	(8 087)	(50)	(8 038)
5	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(8 087)	(50)	(8 038)
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(6 083)	(177)	(5 906)
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(6 083)	(177)	(5 906)

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За Январь 2025 г. - Март 2025 г.**

Продолжающаяся деятельность

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Прочее	1 341	(840)	2 182
2	Общая сумма отложенного налогового актива	1 341	(840)	2 182
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 341	(840)	2 182
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
4	Прочее	(9 077)	96	(9 173)
5	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(9 077)	96	(9 173)
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(7 735)	(745)	(6 991)
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(7 735)	(745)	(6 991)

Генеральный директор
А.А. Мамаев
27 апреля 2026 г

Документ подписан электронной подписью
Владелец: ООО "УК "ПРАГМА КАПИТАЛ", Мамаев А.А., ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Сертификат 02253a9f0aeb36b9744b38f7b1b3e4cc0