Приложение 1

к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года № 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО [8]	Код организации		
	по ОКПО [9]	ОГРН [10]	ИНН [11]
45379000	45116875	1027739003489	7702172846

Бухгалтерский баланс организации

на 30 сентября 2026 года

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

129110, ГОРОД МОСКВА , ПРОСПЕКТ МИРА. ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1. ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД [12] 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показа-теля	Наименование показателя	Номер примечания	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	193 166	196 276
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		293 107	442 031
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	277 598	253 553
4	дебиторская задолженность	7	15 509	188 478
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	8	4 887	5 211
6	Основные средства и капитальные вложения в них	9	4 859	7 089
7	Требования по текущему налогу на прибыль		29 601	-
8	Отложенные налоговые активы		6 885	6 560
9	Прочие активы	10	1 009	405
10	**Итого активов**		**533 514**	**657 572**
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 659	13 804
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	3 868	5 830
13	кредиторская задолженность	12	791	7 974
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль		-	9 467
15	Отложенные налоговые обязательства		2 196	2 145
16	Прочие обязательства	13	9 115	6 223
17	**Итого обязательств**		**15 970**	**31 639**
Раздел III. Капитал				
18	Уставный капитал	14	92 145	92 145
19	Добавочный капитал		70 000	70 000
20	Резервный капитал		12 890	12 890
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		342 509	450 898
22	**Итого капитала**		**517 544**	**625 933**
23	**Итого капитала и обязательств**		**533 514**	**657 572**

И.о. генерального директора		Попова Марина Александровна
должность	(подпись)	фамилия , имя,отчество (при наличии)

« 29 » октября 2026 г.

Приложение 2

к Положению Банка России от 2 октября 2024 года № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО [13]	Код организации		
	по ОКПО [14]	ОГРН [15]	ИНН [16]
45379000	45116875	1027739003489	7702172846

Отчет о финансовых результатах организации

за 9 месяцев 2026 года

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129110, ГОРОД МОСКВА , ПРОСПЕКТ МИРА. ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1. ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД [17] 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показа-теля	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 20 26 г.	За 9 месяцев 20 25 г.	За 3 квартал 20 26 г.	За 3 квартал 20 25 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**		***28 020***	***24 466***	***11 785***	***5 991***
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	15	(268)	2 242	(100)	224
3	процентные доходы	16	24 612	29 469	8 295	9 904
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17	-	(1 443)	-	-
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		3 669	(5 782)	3 582	(4 142)
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	3	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	18	7	(23)	8	5
8	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	19	143 247	160 653	44 855	61 086
9	Расходы на персонал	20	(73 001)	(51 986)	(32 765)	(15 689)
10	Прямые операционные расходы	21	(5 180)	(4 652)	(4 476)	(1 665)
11	Процентные расходы	22	(515)	(774)	(150)	(239)
12	Общие и административные расходы	23	(27 863)	(13 635)	(5 340)	(5 484)
13	Прочие доходы	24	151	-	67	-
14	Прочие расходы	24	(482)	(6)	(314)	-
15	**Прибыль (убыток) до налогообложения**		***64 377***	***114 066***	***13 662***	***44 000***
16	Налог на прибыль, в том числе:		(22 766)	(21 923)	(3 382)	(2 116)
17	текущий налог на прибыль		(23 040)	(22 169)	(3 563)	(1 676)
18	отложенный налог на прибыль		274	246	181	(440)
19	**Прибыль (убыток) после налогообложения**		**41 611**	**92 143**	**10 280**	**41 884**
Раздел II. Прочий совокупный доход						
20	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	1 353	-	-
21	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	(3)	-	-
22	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(3)	-	-
23	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	1 356	-	-
24	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	354	-	-
25	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(466)	-	-
26	реклассификация в состав прибыли или убытка		-	1 468	-	-
27	**Итого прочего совокупного дохода (расхода)**		**-**	**1 353**	**-**	**-**
28	**Итого совокупного дохода (расхода)**		**41 611**	**93 496**	**10 280**	**41 884**

И.о. генерального директора		Попова Марина Александровна
должность	(подпись)	фамилия , имя,отчество (при наличии)

« 29 » октября 2026 г.

Приложение 3
к Положению Банка России от 2 октября 2024 года № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО [18]	Код организации		
	по ОКПО [19]	ОГРН [20]	ИНН [21]
50401000000	48283562	1025403200020	5407191291

Отчет об изменениях капитала организации

за 9 месяцев 2026 года

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129110, ГОРОД МОСКВА , ПРОСПЕКТ МИРА. ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1. ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД [22] 0420004
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резервы			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**Итого**
						резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	**Остаток на 31 декабря 20 24 г.**		**92 145**	**70 000**	**12 890**	**(1 356)**	**3**	**(1 353)**	**219 759**	**393 441**
2	**Остаток на 31 декабря 20 24 г., пересмотренный**		**92 145**	**70 000**	**12 890**	**(1 356)**	**3**	**(1 353)**	**219 759**	**393 441**
3	**Остаток на 01 января 20 25 г.,**		**92 145**	**70 000**	**12 890**	**(1 356)**	**3**	**(1 353)**	**219 759**	**393 441**
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	92 143	**92 143**
5	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:		-	-	-	1 356	(3)	1 353	-	1 353
6	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		-	-	-	1 356	(3)	1 353	-	1 353
7	**Остаток на 30 сентября 2025 г.**		**92 145**	**70 000**	**12 890**	-	-	-	**311 902**	**486 937**
8	**Остаток на 31 декабря 20 25 г.**		**92 145**	**70 000**	**12 890**	-	-	-	**450 898**	**625 933**
9	**Остаток на 31 декабря 20 25 г., пересмотренный**		**92 145**	**70 000**	**12 890**	-	-	-	**450 898**	**625 933**
10	**Остаток на 01 января 20 26 г.**		**92 145**	**70 000**	**12 890**	-	-	-	**450 898**	**625 933**
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	41 611	41 611
12	Дивиденды (распределенная прибыль)		-	-	-	-	-	-	(150 000)	**(150 000)**
13	**Остаток на 30 сентября 2026 г.**		**92 145**	**70 000**	**12 890**	-	-	-	**342 509**	**517 544**

И.о. генерального директора — должность
(подпись)
Попова Марина Александровна — фамилия , имя,отчество (при наличии)

« 29 » октября 2026 г.

Приложение 4

к Положению Банка России от 2 октября 2024 года № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО [23]	Код организации		
	по ОКПО [24]	ОГРН [25]	ИНН [26]
45379000	45116875	1027739003489	7702172846

Отчет о движении денежных средств организации

за 9 месяцев 2026 года

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129110, ГОРОД МОСКВА , ПРОСПЕКТ МИРА. ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1. ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД [27] 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		315 641	213 156
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 978)	(4 559)
3	Проценты уплаченные		(515)	(768)
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(69 226)	(51 105)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(31 613)	(17 698)
6	Уплаченный налог на прибыль		(62 109)	(38 576)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(563)	260
8	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**149 637**	**100 710**
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	213 008
10	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(201 300)
11	**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**		**-**	**11 708**
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(2 752)	(2 381)
13	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 752)	(2 381)
14	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(150 000)	-
15	**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**		**(152 752)**	**(2 381)**
16	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**(3 115)**	**110 037**
17	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		6	(18)
18	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**		**196 281**	**75 962**
19	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**		**193 172**	**185 981**

И.о. генерального директора		Попова Марина Александровна
должность	(подпись)	фамилия , имя,отчество (при наличии)

« 29 » октября 2026 г.

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"
Примечания к бухгалтерской отчетности 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)	1) 045-06475-001000 , дата выдачи 05.03.2003 ; 2) 21-000-1-00037 , дата выдачи 14.07.2000 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению ценными бумагами, Деятельность по управлению инвестиционными фондами , паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
4	Место нахождения организации	129110, ГОРОД МОСКВА , ПРОСПЕКТ МИРА. ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1. ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнское предприятие: Общество с ограниченной ответственностью «БКС Холдинг».Место нахождения : 630099, Новосибирская область, г.о. город Новосибирск, ул. Советская, зд. 37
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	Численность по состоянию на 30.09.2026г.: 78 чел. (на 31.12.2025г.: 71 чел.)

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	С начала 2026 года ключевая ставка Банка России снижалась несколько раз. С 27 июля 2026 года она установлена на уровне 14,00%. Фондовый рынок в третьем квартале снижался из-за перехода к более длительному периоду жесткой денежно-кредитной политики Банка России, появлению проблем с работой нефтеперерабатывающий мощностей, повышения градуса геополитической напряженности в свете подготовки новых санкций в США. Действия некредитных финансовых организаций с фокусом на доверительном управлении, а именно значительные продажи активов, подтверждают, что на практике риски принимаются во внимание. Дефицит ликвидности в банковском секторе усилился на фоне недоусреднения из-за ожидания более сильного снижения ставки, отсутствие свободной ликвидности не позволило финансовым институтам выкупать дешевеющие бумаги, рост доходностей бумаг с фиксированным купоном вынудил Минфин приостановить размещение долга.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Планомерное снижение ключевой ставки происходит на фоне высокой волатильности макроэкономических показателей. Динамика валютного курса во многом определяет ожидания и поведение как инвесторов, так и потребителей. Снижение кредитного спроса сопровождается увеличением кредитно-депозитного спреда. При этом наблюдается переток средств с депозитных счетов на фондовый рынок в погоне за более высокой доходностью. Также реализуется отложенный спрос на недвижимость и товары длительного пользования.
		В третьем квартале экономика столкнулась с сокращением производственных возможностей и ростом издержек из-за атак на НПЗ, которые начались еще в конце второго квартала. Это привело к ускорению инфляции и замедлению темпов снижения ставки. Экспортные цены существенно снизились из-за локального снижения геополитической напряженности. Сокращение экспортной выручки привело к ослаблению среднеквартального курса рубля до 81.9 рублей за доллар. Инфляция по итогам сентября составила 6.4% годовых против 6.0% годовых в июне. Третий квартал стал вторым подряд кварталом, когда фактическая инфляция превышала прогноз Банка России. Инфляционные ожидания предприятий и населения выросли в среднем на 1.5% по сравнению со вторым кварталом. На фоне снижения замедляющимся темпом процентных ставок по депозитам и росте инфляционных ожиданий продолжало ускоряться кредитование физических лиц. Поведение население трансформировалось от сберегательной модели к потребительской. Компании отразили улучшение потребительских настроений в опросе предприятий Банком России.
		Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок, данных руководством Общества. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают текущие условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчётность подготовлена с учётом требований Положения Банка России от 02.10.2024 N 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Применение с 01.01.2025 Положения Банка России № 843-П от 02.10.2024
3	Описание реклссификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Уменьшена сумма фактически оплаченных расходов, признаваемых в составе прямых операционных расходов в отчете о финансовых результатах, и отражаемая по строке "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" Отчета о движении денежных средств организации . Расходы отражены по строке "Оплата прочих административных и операционных расходов". Уменьшена сумма по строке "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" и отражена по строке "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости".
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	По показателю "Оплата прочих административных расходов" сумма расходов увеличилась, соответственно, по показателю "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" уменьшилась на 14 598 тыс. руб. По показателю "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" сумма увеличилась, соответственно, по показателю "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" уменьшилась на 213 008 тыс. руб.
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	Не существенно

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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно ОСБУ Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
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	Информация о допущениях и оценках, связанных с неопределенностью, в отношении которых существует значительный риск того, что они могут явиться причиной существенной корректировки в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период: • оценка справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, которая проводится в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость» и внутренними регламентными документами (методиками) Общества; • обесценение финансовых инструментов: определение исходных данных для модели оценки ОКУ, в том числе включение прогнозной информации.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	**Первоначальное признание:** При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости ,увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. При первоначальном признании Общество классифицирует финансовые активы в зависимости от бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, в следующие категории: - оцениваемые по амортизированной стоимости; - оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: - управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков; - договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если одновременно выполняются следующие условия: - управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков, так и продажа актива; - договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они не классифицированы как: - оцениваемые по амортизированной стоимости; - оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности. Процентный доход по финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости, начисляется методом ЭСП (эффективная ставка процента). ЭСП равна процентной ставке внутренней доходности денежного потока актива. Процентная ставка внутренней доходности – это ставка, дисконтирование денежного потока по которой актива дает сумму первоначальной стоимости актива. Линейный метод: процентный доход начисляется по ставке, установленной условиями договора, равномерно в течение срока действия финансового инструмента. Дисконт, премия и амортизация начисляются равномерно с даты признания до даты погашения актива пропорционально времени. Линейный метод применяется для финансовых активов и обязательств: - учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - для активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода или расхода, не является существенной; - для активов и обязательств сроком 12 месяцев и менее.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой учета и отчетности для Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу Банка России на ежедневной основе.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основании допущения, что Общество намерено вести деятельность непрерывно в течение 12 месяцев с отчетной даты.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не осуществляло пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Не применимо.
		Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 01.01.2026 или после этой даты, и которые Общество не осуществляло досрочный переход на новый и измененные стандартыпри подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 09.04.2024 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2027 или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Новый стандарт вводит три получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке (операционную, инвестиционную и финансовую), и требует предоставления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов и налогов на прибыль. В том случае, когда представлены альтернативные показатели результатов (эффективности) деятельности или показатели, не предусмотренные общепринятыми правилами бухгалтерского учета, и эти показатели соответствуют определению установленных руководством показателей результатов (эффективности) деятельности, МСФО (IFRS) 18 требует, раскрытия сверки этих показателей с промежуточными итогами, предусмотренными МСФО (IFRS) 18, или с итогами или промежуточными итогами, требуемыми стандартами финансовой отчетности МСФО. МСФО (IFRS) 18 устанавливает требования для определения того, должна ли информация о показателях финансовой отчетности включаться в основные формы финансовой отчетности или в примечания, а также содержит принципы объединения показателей и определения уровня детализации, необходимого для представления информации (агрегации и детализации).МСФО (IFRS) 18 также содержит требования в отношении представления операционных расходов в отчете о прибыли или убытке, раскрытия информации об определенных расходах, классифицированных по характеру, и дополнительной информации о статьях, сгруппированных вместе и обозначенных как «прочие».

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	В мае 2024 года Совет по МСФО опубликовал Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, касающиеся вопросов классификации и оценки финансовых инструментов. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты, с возможностью их досрочного применения, и регулируют вопросы: - прекращения признания финансовых обязательств, расчеты по которым проводятся через электронную платежную систему; - анализа на предмет соответствия критерию SPPI применительно к финансовым активам, содержащим условия соблюдения установленных целевых показателей в области охраны окружающей среды, социальной сферы и корпоративного управления (ESG-показатели) и аналогичных связанных с наступлением определенного события показателей.
		Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18.07.2024 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2026 или после этой даты).
		Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями, переходящими на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержат отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательств по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании. Поправки разъясняют, что в случае прекращения признания обязательства по аренде в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применять требования МСФО (IFRS) 9 (в соответствии с которыми разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка) с отражением любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. В соответствии с поправками, при первоначальном признании организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность в сумме, определенной на основе МСФО (IFRS) 15, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного финансового компонента в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 15 (или если организация применяет практическое упрощение на основе МСФО (IFRS) 15). Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют определение «агента де-факто». Сторона является агентом де-факто, когда инвестор способен направить эту сторону действовать в своих интересах. Сторона также может быть агентом де-факто, если те, кто направляют деятельность инвестора, способны направить эту сторону действовать в интересах инвестора. Поправки к МСФО (IAS) 7 уточняют наименование методов учета дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11.09.2014 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7: Раскрытия (выпущены 18.12.2024 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2026 или после этой даты).
		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	Общество включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства , а также денежные средства на банковских счетах (далее - ДС). При отражении ДС и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями ОСБУ для НФО. Общество признает ДС и их эквиваленты по дате выбытия / поступления по фактической стоимости на дату выбытия / поступления на основании приходных и расходных кассовых документов, выписок из соответствующих счетов
		Общество уменьшает сумму денежных средств на сумму полученных овердрафтов по расчетным счетам. Общество начисляет проценты на остатки денежных средств на счетах и отражает их на отдельных счетах согласно условиям договора банковского счета (если договор банковского счета содержит такую опцию).
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество осуществляет учет средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, руководствуясь требованиями ОСБУ для НФО. Общество относит к депозитам сумму основного долга, размещенную по договорам банковского вклада и иным аналогичным договорам на платной и возвратной основе в рублях РФ и в иностранной валюте. Общество осуществляет признание депозита по дате расчетов.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиямиОСБУ для НФО
		Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если он не были классифицирован как оцениваемый по амортизированной стоимости или оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Признание ПФИ - по дате сделки, учет по справедливой стоимости через прибыль или убыток; признание вложений в ценные бумаги - по дате перехода права собственности на ценную бумагу. Вложения в долговые и долевые ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
		При первоначальном признании вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости. Стоимость затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, не включается в их стоимость, а относится на расходы в дату признания.
		Общество осуществляет бухгалтерский учет переоценки ценных бумаг в валюте РФ в разрезе выпусков: по государственным регистрационным номерам либо по идентификационным номерам выпусков эмиссионных ценных бумаг или по международным идентификационным кодам ценных бумаг (ISIN). По ценным бумагам, не относящимся к эмиссионным ценным бумагам, либо не имеющим международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), переоценка осуществляется по отдельным ценным бумагам (выпускам, эмитентам). Результат переоценки ценных бумаг, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит на доходы или расходы периода.
		Процентный (купонный) доход по долговым ценным бумагам признается линейным методом в соответствии с графиком гашения и отражается как процентные доходы в Отчете о финансовых результатах Общества.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На отчетную дату Общество не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость финансового актива представляет собой стоимость, по которой финансовый актив был оценен в момент первоначального признания, за вычетом выплат основной суммы задолженности, скорректированную на величину накопленной амортизации разницы между первоначально признанной стоимостью и стоимостью в момент погашения, определенной с использованием метода эффективной процентной ставки, а также за вычетом убытка от обесценения. Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного расхода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не является существенной (не превышает порог в 10%). Общество осуществляет расчет амортизированной стоимости не реже одного раза в квартал, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) привлеченных денежных средств. К финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы выданных, прочие предоставленные средства, а также дебиторская задолженность.
		Дебиторская задолженность: Общество учитывает дебиторскую задолженность по фактической стоимости в рублях РФ или иностранной валюте. Дебиторскую задолженность по хозяйственным операциям в иностранной валюте Общество учитывает по официальному курсу Банка России на дату возникновения и в дальнейшем не переоценивает. Разницы сумм, возникающие вследствие оплаты и списания дебиторской задолженности в иностранной валюте по разным курсам, Общество относит на увеличение или уменьшение расходов или доходов, связанных с этой дебиторской задолженностью.
		Обесценение: Общество признает обесценение долговых финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, дебиторской задолженности, депозитов, прочих предоставленных средств на основе «Методики отнесения финансовых инструментов к стадиям обесценения и расчета ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам и обязательствам согласно принципам Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) №9 «Финансовые инструменты», руководствуясь рекомендациями международного стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Общество признает обесценение финансовых инструментов путем создания резерва под обесценение в соответствии с моделью расчета ожидаемых кредитных убытков (далее – ОКУ) на счетах резервов под обесценение Плана счетов.Общество понимает под ОКУ разницу между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися Общество в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить (т.е. все суммы ожидаемого недополучения денежных средств), дисконтированную по первоначальной эффективной процентной ставке (или, применительно к приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам, по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска). Не реже чем на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому активу с даты первоначального признания, и производит соответствующую корректировку резерва под обесценение.

14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Не применимо.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	К прочим активам Общество относит требования, которые не были признаны в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество ведет учет прочих активов по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Признание и последующий учет прочих активов, представленных нефинансовыми активами, осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в качестве убытке за год.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство только в случае ,когда она становится стороной договорных отношений. При первоначальном признании финансового обязательства , оцениваемого по справедливой стоимости , Общество в последующем учитывает его по справедливой стоимости , доходы или расходы отражаются через прибыль или убыток.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются по дате расчетов по себестоимости (по фактическим затратам), дальнейший учет по амортизированной стоимости
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество проводит взаимозачет финансовых активов и обязательств только в тех случаях, когда такая возможность оговорена в договоре, т.е. существует юридически защищенное право произвести взаимозачет актива / требования и обязательства, а также намерение сторон договора осуществить взаимозачет. Взаимозачет производится по фактически отраженным суммам, финансовых требований и обязательств, отраженных в бухгалтерском учете.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования потоков денежных средств
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования справедливой стоимости
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество – это основное средство, представляющее собой землю или недвижимость, находящееся в собственности Общества, предназначенное для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости этого имущества, или для того и другого, но не для использования в процессе производства, либо в административных целях.
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 основное средство используется одновременно как основное средство и как инвестиционного имущества, то Общество классифицирует актив в качестве инвестиционного имущество только в том случае, если менее 20% площади актива используется в процессе производства или в административных целях.
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	Операции с инвестиционным имуществом не осуществлялись
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	В учете основных средств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г. Основные средства – это материальные активы, которые одновременно отвечают следующим критериям: - срок полезного использования превышает 1 год; - стоимость превышает 100 тысяч рублей. Общество учитывает основные средства по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения). Общество считает единицей учета основных средств инвентарный объект, представляющий собой совокупность материальных активов, отвечающих определению основных средств и части которой не могут быть реализованы независимо друг от друга или отделены друг от друга без потери свойств (признаков), необходимых для выполнения критериев отнесения к основным средствам.Общество считает Единицей учета основных средств инвентарный объект, представляющий собой совокупность материальных активов, отвечающих определению основных средств и части которой не могут быть реализованы независимо друг от друга или отделены друг от друга без потери свойств (признаков), необходимых для выполнения критериев отнесения к основным средствам.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество не применяет метод оценки по переоцененной стоимости для основных средств
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество начисляет амортизацию ежемесячно линейным методам
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает срок полезного использования объекта основных средств согласно Классификатору основных средств по Налоговому кодексу РФ.

Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	В учете нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г. Общество относит к нематериальным активам (далее – НМА) идентифицируемые активы, не являющиеся финансовыми, не имеющие физической формы, каждый из которых одновременно отвечает следующим критериям: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем; - срок полезного использования не менее 12 месяцев; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена В соответствии с критериями признания Общество признает в качестве НМА лицензии на право использования программного обеспечения как с исключительными правами, таки и с неисключительными правами согласно условиям договора. Общество учитывает нематериальные активы по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения); Если условиями договора не определен срок полезного использования НМА, Общество устанавливает срок полезного использования в соответствии с внутренним Классификатором НМА Общество.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Стоимостью приобретенного НМА Общество признает стоимость приобретения за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость самостоятельно созданного НМА определяется как сумм, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при создании НМА и обеспечении условий для его использования соответствии с намерениями руководства, за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество не применяет метод оценки по переоцененной стоимости нематериальных активов
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Срок полезного использования присваивается каждому объекту НМА активу на основе профессионального суждения и внутреннего классификатора НМА Общества Срок полезного использования объекта НМА Общество определяет при его признании исходя из: - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над НМА; - ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Общество начисляет амортизацию ежемесячно линейным методам по всем нематериальным активам в соответствии со сроком полезного использования, установленным в договоре, при отсутствии данного условия - профессиональным экспертным суждением. Амортизационные отчисления по объекту НМА прекращаются с более раннюю из дат: - даты прекращения признания объекта; - даты полного начисления Амортизации по объекту. Амортизационные отчисления по ОС и НМА отражается в бухгалтерском учете ежемесячно не позднее последнего рабочего дня соответствующего месяца.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: -Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; -Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; -Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; -Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
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	При учете вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015 г. Общество признает обязательства перед работником по уплате вознаграждения по номинальной стоимости в соответствии с трудовым договором и законодательством РФ по дате возникновения, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы и премии отражаются Обществом в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены. Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками. Начисление расходов на заработную плату за осуществление работниками трудовых функций, взносов в Социальный фонд России, премий, а также резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками, осуществляется в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение, в размере недисконтированной величины.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Общество не производит выплату вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В качестве арендатора Общество классифицирует договоры аренды следующим образом: • Долгосрочная аренда – договоры аренды сроком более 12 месяцев, а также договоры сроком менее 12 месяцев, заключенные в отношении базовых активов, аренду которых Общество намерено продолжать по истечении действующего договора аренды, т.е. пролонгировать договор; • Краткосрочная аренда – договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, и который Общество не имеет намерения продлевать; • Аренда базового актива низкой стоимости – договор аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. рублей. По долгосрочной аренде Общество признает актив в форме права пользования (далее – АФП) и арендные обязательства в сумме арендных платежей по договору, дисконтированной по ставке равной средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным некредитными финансовым Обществом в рублях (источник – сайт Банка России) .Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступен для использования Обществом
		На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с требованиями (IFRS) 16. На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, где ставкой является средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным некредитными финансовым Обществом в рублях (источник – сайт Банка России), доступная на последнюю дату, предшествующую дате начала аренды;

		После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по долгосрочной аренде следующим образом: • увеличивая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения процентов; • уменьшая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения осуществленных арендных платежей. Общество учитывает АФП по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения) в порядке, предусмотренном для учета актива соответствующей категории. В случае если Общество предоставляет базовый актив в субаренду, то основной договор аренды учитывается в качестве долгосрочной аренды, даже в случае если срок аренды и стоимость базового актива соответствуют условиям краткосрочной аренды и аренды базового актива низкой стоимости. Общество признает договор субаренды операционной аренды при выполнении условия: - площадь сдаваемого в субаренду имущества составляет не более 20% от арендуемой площади по основному договору аренды
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	К краткосрочной аренде Общество относит договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, и который Общество не имеет намерения продлевать; К аренда базового актива низкой стоимости Общество относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. рублей По краткосрочной аренде и аренде базового актива низкой стоимости Общество признает арендные платежи в качестве расхода текущего периода в течение срока аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, Общество учитывает на соответствующих внебалансовых счетах Плана счетов.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В качестве процентной ставки по договору аренды Общество использует средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (источник – сайт Банка России), доступную на последнюю дату, предшествующую дате заключения договора
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют
	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	По состоянию на отчетную дату У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	В учете запасов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г. Общество осуществляет первоначальное признание материалов по их фактической стоимости (по себестоимости). После первоначального признания Общество ведет учет материальных запасов по наименьшей из двух величин: - по себестоимости - по чистой возможной цене продажи Общество списывает стоимость материалов и запасов на расходы в дату их фактического использования по стоимости каждой единицы, при этом в первую очередь списывается стоимость единиц, первыми принятых к учету (метод ФИФО).
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество относит к оценочному обязательству обязательство, которое не определено по величине или имеет неопределенный срок исполнения. Общество классифицирует как оценочное обязательство условные обязательства кредитного характера, обязательства, вытекающие из срочных сделок, обязательства некредитного характера, например, обязательства, вытекающие по незавершенным судебным разбирательствам. Общество признает в балансе оценочное обязательство, если одновременно выполнены следующие условия: I. Общество имеет существующую юридическую или вмененную обязанность в результате прошлого события; II. какой-либо будущий отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для исполнения этой обязанности является вероятным; III. сумма обязанности может быть достоверно оценена. Общество признает в балансе оценочные обязательства в сумме созданного резерва на возможные потери под элемент расчетной базы, связанный с данным оценочным обязательством.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается по фактической стоимости в валюте РФ или иностранной валюте. Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям в иностранной валюте - по официальному курсу Банка России на дату возникновения. Разницы сумм, возникающие вследствие начисления и оплаты обязательств в иностранной валюте по разным курсам, относятся на увеличение или уменьшение доходов и расходов, связанных с этой кредиторской задолженностью. Признание обязательств по срочным сделкам - на дату расчетов, до даты расчетов - в регистрах регуляторного учета за балансом с даты заключения сделки. Если это предусмотрено обязательством, отражается начисление процентов на отдельных счетах.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общество составляет номинальная стоимость долей участников. Первоначальное признание осуществляется в дату регистрации, взноса по номинальной стоимости, дальнейший учет ведется по номинальной стоимости. Общество увеличивает уставный капитал за счет поступлений в виде денежных средств, имущества, других активов.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей)
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с учредительными документами и действующим законодательством Российской Федерации.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Общество признает в бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы (отложенные налоги). Отложенное налоговое обязательство (далее – ОНО) – сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенный налоговый актив (далее – ОНА) – сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Порядок расчета ОНО и ОНА основан на балансовом методе, т.е. на сравнении балансовой стоимости активов и обязательств с соответствующей им налоговой базой – временные разницы. Временные разницы – это разницы между остатками на активных и пассивных балансовых счетах Общества, за исключением счетов по учету капитала, и их налоговой базой, определенной в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах. Временные разницы подразделяются на: - налогооблагаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен увеличить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет; - вычитаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен уменьшить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. Величина ОНО определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. Величина ОНА по вычитаемым временным разницам определяется как произведение вычитаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. Величина ОНА по перенесенным на будущее убыткам определяется как произведение перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах ОНО учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Изменение стоимости ОНО и ОНА Общество отражает как доходы/расходы текущего периода, если изменение стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на доходы и расходы периода. Изменение стоимости ОНО и ОНА Общество отражает как увеличение/уменьшение добавочного капитала, если изменение стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на счета по учету добавочного капитала. ОНА подлежит отражению в регуляторном учете в зависимости от вероятности получения Организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Расчет ОНО и ОНА Общество осуществляет на конец каждого отчетного налогового периода (квартал, полугодие, 9 месяцев и год).
52	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Учет прочих объектов бухгалтерского учета ведется Обществом согласно требований стандартов международной финансовой отчетности и положений Банка России, регулирующих учет соответствующих объектов.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.			31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	193 172	(6)	193 166	196 281	(5)	196 276
2	**Итого**	**193 172**	**(6)**	**193 166**	**196 281**	**(5)**	**196 276**
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.09.2026 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 4-х кредитных организациях (на 31 декабря 2025 года: в 2-х кредитных организациях). В том числе, в одной кредитной организации остатки денежных средств составили 192 734 тыс. рублей (на 31 декабря 2025 года: 196 273 тыс. рублей)					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	193 166	196 276
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	6	5
3	**Итого**	**193 172**	**196 281**

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2026 года

Таблица 5.3

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:**	**5**	**5**
2	расчетные счета	5	5
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1	1
4	расчетные счета	1	1
5	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.09.2026 г., в том числе:**	**6**	**6**
6	расчетные счета	6	6

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2025 года

Таблица 5.3

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 01.01.2025 г., в том числе:**	**28**	**28**
2	расчетные счета	28	28
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	41	41
4	расчетные счета	41	41
5	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.09.2025 г., в том числе:**	**69**	**69**
6	расчетные счета	69	69

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.			31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе	240 405	(16)	240 389	216 058	(15)	216 043
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	152	-	152	250	-	250
3	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	37 058	(1)	37 057	37 261	(1)	37 260
4	**Итого**	**277 615**	**(17)**	**277 598**	**253 569**	**(16)**	**253 553**
5	Текстовое пояснение	Доля депозитов, размещеных в одной в одной кредитной организации составляет 100%					

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2026 года

Таблица 6.2

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:**	**16**	**16**
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15	15
3	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1	1
4	**Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:**	**1**	**1**
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1
6	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.09.2026 г., в том числе:**	**17**	**17**
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16	16
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1	1

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2025 года

Таблица 6.2

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 01.01.2025 г., в том числе:**	**11**	**11**
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	11	11
3	**Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:**	**3**	**3**
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	3	3
5	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.09.2025 г., в том числе:**	**14**	**14**
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	14	14

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.			31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	24 132	(8 750)	15 382	200 898	(12 420)	188 478
2	Прочее	127	-	127	-	-	-
3	**Итого**	**24 259**	**(8 750)**	**15 509**	**200 898**	**(12 420)**	**188 478**
4	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов - задолженность по вознаграждению управляющей компании , в связи с осуществлением деятельности по доверительному управлению					

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, за 9 месяцев 2026 года

Таблица 7.2

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:**	**12 420**	**12 420**
2	дебиторская задолженность клиентов	12 420	12 420
3	**Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:**	**(3 670)**	**(3 670)**
4	дебиторская задолженность клиентов	(3 670)	(3 670)
5	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.09.2026 г., в том числе:**	**8 750**	**8 750**
6	дебиторская задолженность клиентов	8 750	8 750

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, за 9 месяцев 2025 года

Таблица 7.2

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 01.01.2025 г., в том числе:**	**6 497**	**6 497**
2	дебиторская задолженность клиентов	6 497	6 497
3	**Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:**	**5 738**	**5 738**
4	дебиторская задолженность клиентов	5 738	5 738
5	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.09.2025 г., в том числе:**	**12 235**	**12 235**
6	дебиторская задолженность клиентов	12 235	12 235

Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы , приобретенные		Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	
1	2	3	4	5
1	**Балансовая стоимость на 01 января 2025 г., в том числе:**	**5 642**	**787**	**6 429**
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 173	4 015	13 188
3	накопленная амортизация	(3 531)	(3 228)	(6 759)
4	Амортизация	(324)	(602)	(926)
5	**Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:**	**5 318**	**185**	**5 503**
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 173	4 015	13 188
7	накопленная амортизация	(3 855)	(3 830)	(7 685)
8	**Балансовая стоимость на 01 января 2026 г., в том числе:**	**5 211**	**-**	**5 211**
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 173	-	9 173
10	накопленная амортизация	(3 962)	-	(3 962)
11	Амортизация	(324)	-	(324)
12	**Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе:**	**4 887**	**-**	**4 887**
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 173	-	9 173
14	накопленная амортизация	(4 286)	-	(4 286)
15	Текстовое пояснение	1. По состоянию на 30.09.2026 отсутствуют следующие нематериальные активы: неамортизированные объекты нематериальных активов, объекты нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объекты нематериальных активов, переданные организацией в залог. 2. Наиболее существенными расходами на приобретение (создание) нематериальных активов являются вложения по созданию (приобретению) программного обеспечения , предназначенного для учета сделок на внебиржевом рынке ценных бумаг. Балансовая стоимость по состоянию на 30.09.2026 составила 4 887 тыс. руб. Срок полезного использования - до 30.06.2037		

Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

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 января 2025 г., в том числе:**	**1 741**	**8 290**	**10 031**
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	22 067	8 580	30 647
3	накопленная амортизация	(20 326)	(290)	(20 616)
4	первоначальная (переоцененная) стоимость	(18 337)	-	(18 337)
5	накопленная амортизация	18 337	-	18 337
6	Амортизация	(185)	(2 139)	(2 324)
7	**Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:**	**1 556**	**6 151**	**7 707**
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 730	8 580	12 310
9	накопленная амортизация	(2 174)	(2 429)	(4 603)
10	**Балансовая стоимость на 01 января 2026 г., в том числе:**	**1 659**	**5 430**	**7 089**
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	22 245	8 580	30 825
12	накопленная амортизация	(20 586)	(3 150)	(23 736)
13	Поступление	-	202	202
14	Амортизация	(248)	(2 184)	(2 432)
15	**Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе:**	**1 411**	**3 448**	**4 859**
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	22 245	8 782	31 027
17	накопленная амортизация	(20 834)	(5 334)	(26 168)
18	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.09.2026 отсутствуют следюущие объекты основных средств : неамортизируемые объекты основных средств, балансовая стоимость пригодных для использования, но неиспользуемых объектов основных средств на отчетную дату; объекты основных средств, предоставленных организацией за плату во временное пользование, объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объекты основных средств, переданные организацией в залог, объекты основных средств, отражаемые в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости		

Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.		31 декабря 2025 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты с персоналом	5	5	2	2
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 004	1 004	403	403
3	**Итого**	**1 009**	**1 009**	**405**	**405**
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.09.2026 отсутствуют суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по видам запасов, а также суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов			

Анализ изменений запасов

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		материалы	инвентарь и принадлежности	
1	2	3	4	5
1	**Балансовая стоимость на 01 января 2025 г., в том числе:**	**-**	**-**	**-**
2	Поступление (создание)	3	10	13
3	Выбытие	(3)	(10)	(13)
4	**Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:**	**-**	**-**	**-**
5	**Балансовая стоимость на 01 января 2026 г., в том числе:**	**-**	**-**	**-**
6	Поступление (создание)	12	53	65
7	Выбытие	(12)	(53)	(65)
8	**Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе:**	**-**	**-**	**-**

Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	3 868	5 830
2	**Итого**	**3 868**	**5 830**
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.09.2026 отсутствуют суммы обеспеченных обязательств, а также активы, переданные в залог	

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4	5 164
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	3
3	Прочие	787	2 807
4	**Итого**	**791**	**7 974**
5	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.09.2026 г. задолженность по договору оказания консультационных услуг составила 500 тыс. руб.	

Примечание 13. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с клиентами	-	500
2	Расчеты с персоналом	6 634	3 675
3	Расчеты по социальному страхованию	2 204	2 048
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	276	-
5	Прочее	1	-
6	**Итого**	**9 115**	**6 223**

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 14.1

Номер прказателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Корректировка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 01 января 2025 г.	850	85 000	7 145	92 145
2	Остаток на 31 декабря 2025 г.	850	85 000	7 145	92 145
3	На 01 января 2026 г.	850	85 000	7 145	92 145
4	Остаток на 30 сентября 2026 г.	850	85 000	7 145	92 145

Управление капиталом

Таблица 14.2

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 не менее 31 862 тысяч рублей. На 30.09.2026 величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 228 457 тысяч рублей (на 31.12.2025: 200 990 тысяч рублей).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 9 месяцев 2026 года и 2025 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Примечание 15. 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

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 года

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Итого
1	2	3	4
1	**Финансовые активы, в том числе :**	**(268)**	**(268)**
2	прочее	(268)	(268)
3	**Итого**	**(268)**	**(268)**

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 2025 года

Таблица 15.1

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:**	**(722)**	**2 964**	**2 242**
2	ценные бумаги	(656)	2 964	2 308
3	прочее	(66)	-	**(66)**
4	**Итого**	**(722)**	**2 964**	**2 242**

Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	30 сентября 2025 г.
1	2	3	4
1	**По необесцененным финансовым активам,**	24 612	29 469
	в том числе:		
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	29 207
3	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	262
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	24 612	-
5	**Итого**	**24 612**	**29 469**

Примечание 17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	30 сентября 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	-	(1 443)
2	**Итого**	**-**	**(1 443)**

Примечание 18. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	30 сентября 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	7	(23)
2	**Итого**	**7**	**(23)**

Примечание 19. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	30 сентября 2025 г.
1	2	3	4
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	143 247	160 653
2	**Итого**	**143 247**	**160 653**
3	**Всего**	**143 247**	**160 653**

Примечание 20. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	30 сентября 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	59 055	41 440
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	13 909	10 530
3	Прочее	37	16
4	**Итого**	**73 001**	**51 986**

Примечание 21. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	30 сентября 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	105	105
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	20	26
3	Биржевые сборы	187	265
4	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	722	672
5	Прочее	4 146	3 584
6	**Итого**	**5 180**	**4 652**

Примечание 22. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	30 сентября 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	515	768
2	Прочее	-	6
3	**Итого**	**515**	**774**

Примечание 23. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	30 сентября 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	6 164	7 971
2	Амортизация основных средств	2 432	2 323
3	Амортизация нематериальных активов	324	926
4	Расходы по аренде	636	850
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	227	-
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	16	-
7	Представительские расходы	-	22
8	Транспортные расходы	6	1
9	Расходы на служебные командировки	512	434
10	Неустойки (Штрафы, пени)	1	75
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	439	378
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	64	48
13	Прочее	17 042	607
14	**Итого**	**27 863**	**13 635**

Примечание 24. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	30 сентября 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	151	-
2	**Итого**	**151**	**-**

Прочие расходы

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	30 сентября 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	344	-
2	Прочее	138	6
3	**Итого**	**482**	**6**

Примечание 25. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 25.1

Номер показателя	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество выступает арендатором по краткосрочным и долгосрочным договорам аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Денежные потоки были отражены при оценке обязательств по договорам аренды
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия , связанные с договорами аренды, отсутствуют.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют
5	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Стоимость активов не пересматривалась

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	30 сентября 2026 г.	30 сентября 2025 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	9.1	3 448	6 151
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11.1	(3 868)	(6 489)

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

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	30 сентября 2025 г.
1	2	3	4
1	**Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:**	**(515)**	**(768)**
2	проценты уплаченные	(515)	(768)
3	**Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:**	**(2 752)**	**(2 381)**
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(2 752)	(2 381)
5	**Итого**	**(3 267)**	**(3 149)**

И. о. Генерального директора
«29» октября 2026г.

Попова Марина Александровна