Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года 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"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45280569000	95963474	1067746739554	7707592234

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 30 сентября 2026 г.

Акционерное общество "Национальная кастодиальная компания'
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
127018, Город Москва, ул Сущёвский Вал, д. 16, стр. 3, ком. 2; 3, этаж 3
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 012	716
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		10 149	9 418
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	10 149	9 418
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		111 020	99 515
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	83 341	75 970
6	дебиторская задолженность	12	27 678	23 544
7	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	6 164	6 813
8	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 852	5 991
9	Требования по текущему налогу на прибыль	48	2 457	2 957
10	Отложенные налоговые активы	48	1 185	2 923
11	Прочие активы	20	12 436	5 233
12	Итого активов		156 274	133 565
Раздел II. Обязательства				
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		11 194	5 801
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	10 486	4 645
15	кредиторская задолженность	26	708	1 156
16	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	3 735	11
17	Прочие обязательства	29	20 010	7 356
18	Итого обязательств		34 939	13 167
Раздел III. Капитал				
19	Уставный капитал	30	39 000	39 000
20	Добавочный капитал	30	126 040	126 040
21	Резервный капитал	30	1 950	1 950
22	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(45 655)	(46 592)
23	Итого капитала		121 335	120 398
24	Итого капитала и обязательств		156 274	133 565

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

18 Октябрь 2026 г.

Приложение 2
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года 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"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45280569000	95963474	1067746739554	7707592234

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2026 г.

Акционерное общество "Национальная кастодиальная компания"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
127018, Город Москва, ул Сущёвский Вал, д. 16, стр. 3, ком. 2; 3, этаж 3
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		6 752	4 070	1 866	1 074
2	вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	77	672	42	183
3	процентные доходы	34	9 522	3 649	3 132	979
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		(2 846)	91	(1 308)	32
5	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	39	-	(342)	-	(120)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	180 131	158 897	63 001	54 563
7	Расходы на персонал	41	(122 769)	(88 882)	(40 291)	(25 622)
8	Прямые операционные расходы	42	(3 356)	(3 484)	(1 054)	(1 240)
9	Процентные расходы	43	(32)	(95)	(10)	(73)
10	Общие и административные расходы	45	(49 882)	(63 448)	(16 562)	(24 913)
11	Прочие доходы	46	20	466	-	191
12	Прочие расходы	46	(73)	(4 946)	(47)	(1 760)
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		10 790	2 578	6 902	2 218
14	Налог на прибыль, в том числе:	48	(9 853)	(6 072)	(5 146)	129
15	текущий налог на прибыль	48	(8 115)	(11 479)	(3 757)	(4 164)
16	отложенный налог на прибыль	48	(1 738)	5 407	(1 390)	4 293
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		938	(3 494)	1 756	2 348
Раздел II. Прочий совокупный доход						
18	Итого совокупного дохода (расхода)		938	(3 494)	1 756	2 348

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

18 Октябрь 2026 г.

Приложение 3
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года 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"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45280569000	95963474	1067746739554	7707592234

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2026 г.

Акционерное общество "Национальная кастодиальная компания"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

127018, Город Москва, ул Сущёвский Вал, д. 16, стр. 3, ком. 2; 3, этаж 3
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Остаток на 31 декабря 2024 г.		39 000	126 040	1 950	(51 069)	115 921
2	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный.		39 000	126 040	1 950	(51 069)	115 921
3	Остаток на 31 декабря 2024 г.		39 000	126 040	1 950	(51 069)	115 921
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	(3 494)	(3 494)
5	Остаток на 30 сентября 2025 г.		39 000	126 040	1 950	(54 563)	112 427
6	Остаток на 31 декабря 2025 г.		39 000	126 040	1 950	(46 592)	120 398
7	Остаток на 31 декабря 2025 г., пересмотренный.		39 000	126 040	1 950	(46 592)	120 398
8	Остаток на 31 декабря 2025 г.		39 000	126 040	1 950	(46 592)	120 398
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	938	938
10	Остаток на 30 сентября 2026 г., в том числе:		39 000	126 040	1 950	(45 655)	121 335

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

18 Октябрь 2026 г.

Приложение 4
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года 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"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45280569000	95963474	1067746739554	7707592234

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2026 г.

Акционерное общество "Национальная кастодиальная компания"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
127018, Город Москва, ул Сущёвский Вал, д. 16, стр. 3, ком. 2; 3, этаж 3
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		173 137	152 703
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(52 046)	(58 919)
3	Проценты полученные		8 836	4 355
4	Проценты уплаченные		(32)	(95)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(106 451)	(87 799)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(387)	(534)
7	Уплаченный налог на прибыль		(10 010)	(10 610)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(46)	-
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		12 999	(899)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(165)	-
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(116)	(5 814)
12	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	1 820
13	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(74 000)	-
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(74 281)	(3 994)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
15	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(5 106)	(4 009)

16	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(5 106)	(4 009)
17	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(5 106)	(4 009)
18	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(66 387)	(8 902)
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		76 745	10 296
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		10 358	1 394

Генеральный директор — Вергун Е. В.

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

18 Октябрь 2026 г.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

На 30 сентября 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)	№177-12684-000100,№22-000-0-00104, дата выдачи 17.11.2009, 16.03.2012 (соответственно)
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности, Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов
3	Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
4	Место нахождения организации	127018, Москва г, Сущёвский Вал ул, дом 16, строение 3, комната 2
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	На 30.09.2026 материнская организация отсутствует, единственный акционер и конечный бенефициар с долей 100% акций Москальчук Владислав Викторович
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 01.01.2026 - 50; на 30.09.2026 -

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2026 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В текущей микро - и макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед клиентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Общество и пришло к выводу, что по состоянию на дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества по-прежнему имеется надлежащий уровень достаточности капитала для выполнения своих обязательств. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако в связи с постоянно меняющимися мировыми настроениями, растущим количеством санкций против страны сложно сделать долгосрочные прогнозы развития экономической ситуации в России и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности и фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В течение 9 месяцев 2026 года деятельность Общества осуществлялась в условиях изменения экономической среды, связанной с адаптацией участников рынка к новым макроэкономическим и финансовым условиям. Существенное влияние на деловую активность, инвестиционные процессы и финансовое планирование оказывала денежно-кредитная политика, реализуемая Центральный банк Российской Федерации. Экономическая среда в отчётном периоде характеризовалась сохранением повышенного уровня инфляции, изменением условий финансирования, трансформацией инвестиционных и предпринимательских стратегий, а также переориентацией хозяйственной деятельности на внутренний рынок. Указанные факторы оказывали влияние на структуру спроса на рынок страхования/перестрахования, условия заключения договоров и подходы к управлению рисками. В условиях изменения рыночной конъюнктуры и финансовых параметров хозяйственной деятельности Общество осуществляло адаптацию своей деятельности. Инвестиционная деятельноса 9 месяцев 2026 года, аналогично 2025 году развивалась преимущественно в рамках внутреннего финансового рынка с ориентацией на консервативные и ликвидные инструменты, обеспечивающие сохранность средств и стабильность инвестиционного дохода. Одновременно продолжалась трансформация операционной деятельности, направленная на оптимизацию бизнес-процессов, развитие цифровых каналов взаимодействия с участниками и повышение эффективности внутреннего контроля. В целом, изменение экономической среды в 2025 году оказывало комплексное влияние на деятельность Общества, формируя новые условия функционирования и развития. В указанных условиях Общество обеспечивало стабильность деятельности, выполнение обязательств перед участниками и поддержание достаточного уровня финансовой устойчивости

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	На 30.09.2026 бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации: федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для отдельных некредитных финансовых организаций
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация статей в квартальной бухгалтерской финансовой отчетности на 30.09.2026г. не производилась
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Отсутствует
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Отсутствует
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	Отсутствует

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

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

На 30 сентября 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	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - статья «Оценка привлечённых средств с использованием ставки ЭСП» - оценка рыночной ставки ЭСП и начисление процентного дохода. Расхода с использованием рыночной ставки ЭСП. "Оценка отложенного налогового актива от признанного налогового убытка"- в части оценок вероятности получения налоговой прибыли в будущем с целью покрытия перенесенного налогового убытка по срокам установленных Законодательством РФ
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	Не применимо к текущему отчетному периоду
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Общество использует подходы МСФО 13 в оценке. Общество 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, Общество 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, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга. В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПФИ, Общество использует данные информационных систем МОСБИРЖИ
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности 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 причин и характера	Изменений учетной политики не производилось .

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	Опубликован ряд новых стандартов МСФО и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Общество намерено принять стандарты и поправки к использованию после их вступления в силу. Общество не применяло досрочно какие-либо другие изменения к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. 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. • МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). Стандарт является добровольным и позволяет соответствующим определенным требованиям дочерним организациям применять МСФО стандарты финансовой отчетности с сокращенным раскрытием информации. Дочерние организации имеют право применять МСФО (IFRS) 19, если у них нет обязанности отчитываться публично, и их конечная или непосредственная материнская организация готовит консолидированную финансовую отчетность, которая находится в общем доступе и соответствует стандартам финансовой отчетности МСФО. У дочерней организации нет обязанности отчитываться публично, если ее долевые или долговые инструменты не котируются на фондовой бирже, и она не удерживает активы в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. В соответствии с МСФО (IFRS) 19 таким дочерним организациям для цели выпуска собственной финансовой отчетности разрешается использовать МСФО для малых и средних организаций или национальные стандарты бухгалтерского учета. Такие дочерние организации применяют требования других стандартов финансовой отчетности МСФО за исключением требований к раскрытию информации, вместо которых применяются требования к раскрытию, содержащиеся в МСФО (IFRS) 19. • Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. • Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. 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 сентября 2014 года 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. Общество проводит оценку того, как данные стандарты и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую)

		отчетность. Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые нормативные акты Банка России, вступающие в силу с 1 января 2026 года: • Указание Банка России от 30.06.2025 N 7117-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договора доверительного управления имуществом и фактов хозяйственной жизни, связанных с его осуществлением, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (утвержден в 2025 году, применяется с 01 января 2026 года) • Указание Банка России от 30.06.2025 N 7115-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям» (утвержден в 2025 году, применяется с 01 января 2026 года) • Указание Банка России от 31.03.2025 N 7025-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (вместе с «Типовыми бухгалтерскими записями для отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами») (утвержден в 2025 году, применяется с 01 января 2026 года) • Указание Банка России от 31.03.2025 N 7026-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» • Указание Банка России от 31.03.2025 N 7027-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета производных инструментов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» • Указание Банка России от 30.06.2025 N 7115-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям» • Указание Банка России от 30.06.2025 N 7117-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договора доверительного управления имуществом и фактов хозяйственной жизни, связанных с его осуществлением, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» • Указание Банка России от 30.06.2025 N 7117-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» • Указание Банка России от 10.10.2025 N 7206-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» • Указание Банка России от 10.10.2025 N 7208-УО порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с предоставлением ими денежных средств по договорам займа и размещением ими денежных средств по договорам банковского вклада» • Указание Банка России от 10.10.2025 N 7209-У О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами» • Указание Банка России от 10.10.2025 N 7210-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» • Положение Банка России от 10.10.25 №872-п «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, 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, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» Общество не ожидает, что применение данных указаний окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся ценные бумаги, приобретенные с целью продажи в краткосрочной перспективе, а также финансовые активы, справедливая стоимость которых может быть надежно определена. Краткосрочной перспективой признается период до 12 месяцев с даты приобретения. В случае если ценная бумага не реализована в течение указанного периода, она продолжает учитываться по данной категории при условии надежного определения справедливой стоимости. Финансовые активы данной категории учитываются по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в прибыли или убытке отчетного периода. Переклассификация финансовых активов данной категории не допускается, за исключением долевых ценных бумаг, которые могут быть перенесены в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, либо в состав инвестиций в дочерние и ассоциированные организации. Резервы на возможные потери по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не формируются.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Первоначальное признание Финансовые активы признаются в бухгалтерском учете на дату совершения операции, когда организация становится стороной по договорным условиям финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом транзакционных затрат, непосредственно связанных с приобретением финансового актива. Последующая оценка. После первоначального признания финансовые активы данной категории оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания финансового актива. Доходы по финансовым активам Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается в составе прибыли или убытка с использованием метода эффективной процентной ставки. Обесценение. В отношении финансовых активов данной категории применяется модель ожидаемых кредитных убытков. Резервы под ожидаемые кредитные убытки признаются в составе прибыли или убытка. Прекращение признания. При выбытии финансового актива накопленная переоценка, ранее признанная в составе прочего совокупного дохода, расклассифицируется в состав прибыли или убытка отчетного периода.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги 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.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия первоначально признаются по стоимости приобретения. В последующем такие инвестиции учитываются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения, если такие убытки признаются. Доходы в виде дивидендов признаются в составе прибыли или убытка в момент возникновения права на их получение.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие финансовые активы признаются в бухгалтерском учете на дату, когда организация становится стороной по договорным условиям финансового инструмента. Первоначально такие активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом транзакционных затрат. В последующем прочие финансовые активы учитываются в соответствии с их классификацией с отражением доходов, расходов и переоценки в составе прибыли или убытка либо прочего совокупного дохода.

16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если задолженность определена свыше 12 месяцев она учитывается по амортизированной стоимости
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств осуществляется в случае наличия юридически действующего права на зачет признанных сумм и намерения произвести расчеты на нетто-основе либо одновременно реализовать актив и погасить обязательство. В бухгалтерской отчетности финансовые активы и финансовые обязательства отражаются на нетто-основе только при выполнении указанных условий.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	В качестве основного средства признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: • объект способен приносить экономические выгоды в будущем; Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: • Земельные участки, • Здания и сооружения • Офисное и компьютерное оборудование • Транспортные средства • Прочие основные средства • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена

26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применяется
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 определяется по амортизационной группе
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	По рыночной стоимости аналогичных нематериальных активов
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применяется
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования для НМА с неопределённым сроком службы определяется как 10 лет
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется по амортизационным группам НМА
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	По первоначальной стоимости

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 ненакапливаемых 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	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	Не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Признается по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО 16 «Аренда»
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	Применяется

41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применяется
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	По аналогичным договорам заимствования (срок, сумма заимствования) равняется совокупной оценке минимальных арендных платежей
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применяется
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	Активы (или выбывающие группы) классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена преимущественно за счет продажи, а не посредством дальнейшего использования. Такие активы оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. После классификации активы не подлежат амортизации.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Признаются по справедливой стоимости далее признается по наименьшие стоимости чистой оценке на продажу в соответствии с МСФО 2
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более20%.
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), Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся 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 (складочный) капитал признается в бухгалтерском учете в размере вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами. Эмиссионный доход признается в сумме превышения цены размещения долей (акций) над их номинальной стоимостью и отражается в составе собственного капитала.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Собственные акции (доли), выкупленные обществом у участников (акционеров), отражаются в составе собственного капитала по фактической стоимости их приобретения. Такие акции (доли) не признаются финансовыми активами и уменьшают величину собственного капитала. При последующей реализации или аннулировании собственных акций (долей) соответствующие изменения отражаются в составе собственного капитала

50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал (фонд) формируется в соответствии с требованиями законодательства и учредительными документами общества за счет распределения прибыли. Средства резервного капитала предназначены для покрытия возможных убытков и иных целей, предусмотренных законодательством и учредительными документами.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: - вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах
52	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	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.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 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	Денежные средства в кассе	5	-	5	79	-	79
2	Расчетные счета	999	(1)	998	631	-	630
3	прочее	9	-	9	6	-	6
4	Итого	1 013	(1)	1 012	716	-	716

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 012	716
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	9 341	75 970
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	5	59
4	Итого	10 358	76 745

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
За 9 месяцев 2026 г.

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 на начало периода, в том числе:	-	-
2	расчетные счета	-	-
3	прочее	-	-
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-
5	расчетные счета	-	-
6	прочее	-	-
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	1	1
8	расчетные счета	1	1
9	прочее	-	-

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

За 9 месяцев 2025 г.

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 на начало периода, в том числе:	-	-
2	расчетные счета	-	-
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	-	-
4	расчетные счета	-	-

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 показател	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	10 149	9 418
2	Итого	10 149	9 418

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 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	10 149	9 418
2	Правительства Российской Федерации	10 149	9 418
3	Итого	10 149	9 418

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 30 сентября 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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	83 403	(62)	83 341	76 029	(59)	75 970
2	Итого	83 403	(62)	83 341	76 029	(59)	75 970

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

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 г.

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 на начало периода, в том числе:	59	59
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	59	59
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	3	3
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	3
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	62	62
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	62	62

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 г.

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 на начало периода, в том числе:	65	65
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	65	65
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	87	87

4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	87	87
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(94)	(94)
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(94)	(94)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	58	58
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	58	58

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 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	49 467	(21 798)	27 668	42 933	(19 422)	23 511
2	Прочее	57	(47)	10	80	(46)	34
3	Итого	49 523	(21 845)	27 678	43 012	(19 468)	23 544

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам,
За 9 месяцев 2026 г.

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Итого
		по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	2 093	17 375	19 468
2	дебиторская задолженность клиентов	2 070	17 352	19 422
3	прочее	23	23	46
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	325	2 518	2 843
5	дебиторская задолженность клиентов	325	2 469	2 794
6	прочее	-	49	49
7	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(23)	(443)	(466)
8	дебиторская задолженность клиентов	-	(418)	(418)
9	прочее	(23)	(25)	(48)
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	2 395	19 450	21 845
11	дебиторская задолженность клиентов	2 395	19 403	21 798
12	прочее	-	47	47

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

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	175	14 975	15 150
2	дебиторская задолженность клиентов	175	14 952	15 127
3	прочее	-	23	23
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	92	4 791	4 883
5	дебиторская задолженность клиентов	92	4 791	4 883
6	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(99)	(192)	(291)
7	дебиторская задолженность клиентов	(99)	(192)	(291)
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	168	19 574	19 742
9	дебиторская задолженность клиентов	168	19 551	19 719
10	прочее	-	23	23

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы		
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	1 496	1 118	-	2 614
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 773	3 348	-	8 121
3	накопленная амортизация	(3 277)	(2 230)	-	(5 507)
4	Поступление	-	-	5 814	5 814
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	-	5 814	(5 814)	-
6	Выбытие, в том числе:	(405)	(462)	-	(867)
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	(405)	(1 000)	-	(1 405)
8	накопленная амортизация	-	538	-	538
9	Амортизация	(82)	(399)	-	(481)
10	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:	1 009	6 071	-	7 080
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 368	8 700	-	13 068
12	накопленная амортизация	(3 359)	(2 629)	-	(5 988)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	1 043	5 770	-	6 813
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 368	8 162	-	12 530
15	накопленная амортизация	(3 325)	(2 392)	-	(5 717)
16	Поступление	-	-	116	116
17	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	116	-	(116)	-
18	Амортизация	(19)	(745)	-	(764)
19	Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе:	1 139	5 025	-	6 164
20	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 484	8 162	-	12 646
21	накопленная амортизация	(3 345)	(3 137)	-	(6 481)

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		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения		
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	2 181	(441)	3 461	-	5 201
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	6 167	315	4 238	-	10 720
3	накопленная амортизация	(3 986)	(756)	(776)	-	(5 518)
4	Поступление	-	-	5 992	903	6 895
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	903	-	-	(903)	-
6	Амортизация	(536)	(22)	(4 564)	-	(5 122)
7	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:	2 548	(463)	4 890	-	6 974
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 070	315	10 230	-	17 615
9	накопленная амортизация	(4 522)	(778)	(5 340)	-	(10 640)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	2 296	(441)	4 137	-	5 991
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 070	315	11 037	-	18 422
12	накопленная амортизация	(4 774)	(756)	(6 900)	-	(12 430)
13	Поступление	-	-	20 531	202	20 732
14	Выбытие, в том числе:	-	-	(13 044)	-	(13 044)
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	(19 115)	-	(19 115)
16	накопленная амортизация	-	-	6 071	-	6 071
17	Амортизация	(662)	(22)	(1 144)	-	(1 827)
18	Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе:	1 634	(463)	10 479	202	11 852
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 070	315	12 452	202	20 038
20	накопленная амортизация	(5 436)	(778)	(1 973)	-	(8 187)

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 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	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5 545	-	5 545	787	-	787
2	Расчеты с персоналом	10	-	10	10	-	10
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 250	(1)	6 249	4 051	(1)	4 050
4	Запасы	632	-	632	386	-	386
5	Итого	12 437	(1)	12 436	5 234	(1)	5 233

Примечание 11. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	229	-	229
2	стоимость (или оценка)	229	-	229
3	Поступление (создание)	347	245	592
4	Признание в составе расходов	(345)	(245)	(590)
5	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:	231	-	231
6	стоимость (или оценка)	231	-	231
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	386	-	386
8	стоимость (или оценка)	386	-	386
9	Поступление (создание)	766	39	804
10	Признание в составе расходов	(519)	(39)	(558)
11	Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе:	632	-	632
12	стоимость (или оценка)	632	-	632

Примечание 11. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
За 9 месяцев 2026 г.

Таблица 11.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало периода	1	1
2	Резерв под обесценение на конец периода	1	1

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
За 9 месяцев 2025 г.

Таблица 11.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало периода	4	4
2	Резерв под обесценение на конец периода	4	4

Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	10 486	4 645
2	Итого	10 486	4 645

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	71	95
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	113	113
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	387	439
4	Прочее	137	509
5	Итого	708	1 156

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с клиентами	139	-
2	Расчеты с персоналом	12 779	4 092
3	Расчеты по социальному страхованию	5 195	3 083
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 827	15
5	Прочее	70	166
6	Итого	20 010	7 356

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	На 31 декабря 2024 г.	3 900 000	39 000	39 000
2	На 30 сентября 2025 г.	3 900 000	39 000	39 000
3	На 31 декабря 2025 г.	3 900 000	39 000	39 000
4	На 30 сентября 2026 г.	3 900 000	39 000	39 000

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 Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 9-ти месяцев 2026 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств .
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	У Общества по состоянию на 30.09.2026 сформирован "Резервный капитал", где отражаются суммы отчислений из прибыли в соответствии с Уставом Общества. На 30.09.2026 Общества отсутствуют прочие резервы.

Примечание 16. 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 г.

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	77	77
2	ценные бумаги	77	77
3	Итого	77	77

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 г.

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	672	672
2	ценные бумаги	672	672
3	Итого	672	672

Примечание 16. 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 последний квартал)
За 3 квартал 2026 г.

Таблица 16.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	42	42
2	ценные бумаги	42	42
3	Итого	42	42

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 последний квартал)
За 3 квартал 2025 г.

Таблица 16.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	183	183
2	ценные бумаги	183	183
3	Итого	183	183

Примечание 17. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9 522	3 649
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	968	540
3	амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 519	3 109
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	34	-
5	Итого	9 522	3 649

Примечание 17. Процентные доходы

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 17.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 132	979
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	326	182
3	амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 805	797
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	-	-
5	Итого	3 132	979

Примечание 18. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(342)
2	Итого	(342)

Примечание 18. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
(За последний квартал)

Таблица 18.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(120)
2	Итого	(120)

Примечание 19. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
1	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	13 116	158 897
2	Итого	13 116	158 897
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
3	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	9 719	-
4	Итого	9 719	-
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
5	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	157 295	-
6	Итого	157 295	-
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
7	Всего	180 131	158 897

Примечание 19. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 19.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
1	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	4 538	54 563
2	Итого	4 538	54 563
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
3	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	5 143	-
4	Итого	5 143	-
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
5	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	53 320	-
6	Итого	53 320	-
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
7	Всего	63 001	54 563

Примечание 20. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	95 303	75 158
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	27 293	13 583
3	Прочее	174	141
4	Итого	122 769	88 882

Примечание 20. Расходы на персонал

Расходы на персонал
(За последний квартал)

Таблица 20.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	31 739	21 737
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	8 431	3 853
3	Прочее	121	32
4	Итого	40 291	25 622

Примечание 21. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и	3 152	3 484
2	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	204	-
3	Итого	3 356	3 484

Примечание 21. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы
(За последний квартал)

Таблица 21.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и	934	1 240
2	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	120	-
3	Итого	1 054	1 240

Примечание 22. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	32	95
2	Итого	32	95

Примечание 22. Процентные расходы

Процентные расходы
(За последний квартал)

Таблица 22.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	10	73
2	Итого	10	73

Примечание 23. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 754	5 397
2	Амортизация основных средств	5 288	5 122
3	Амортизация нематериальных активов	764	481
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	1 016	970
5	Расходы по страхованию	131	115
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	28 880	40 379
7	Представительские расходы	17	213
8	Транспортные расходы	97	61
9	Расходы на служебные командировки	181	567
10	Неустойки (штрафы, пени)	-	-
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	199	184
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	16	56
13	Прочее	7 538	9 905
14	Итого	49 882	63 448

Примечание 23. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 23.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 938	1 769
2	Амортизация основных средств	1 804	2 106
3	Амортизация нематериальных активов	258	219
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	339	940
5	Расходы по страхованию	44	44
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	9 254	14 175
7	Представительские расходы	7	24
8	Транспортные расходы	44	7
9	Расходы на служебные командировки	72	239
10	Неустойки (штрафы, пени)	-	-
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	69	69
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	8	-
13	Прочее	2 723	5 321
14	Итого	16 562	24 913

Примечание 24. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	277
2	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	18	90
3	Прочее	2	100
4	Итого	20	466

Примечание 24. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы
(За последний квартал)

Таблица 24.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3
1	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	101
2	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	90
3	Итого	191

Примечание 24. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	4 869
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	50
3	Прочее	73	27
4	Итого	73	4 946

Примечание 24. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы
(За последний квартал)

Таблица 24.2 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	1 746
2	Прочее	47	15
3	Итого	47	1 760

Примечание 25. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Финансовая аренда офисных помещений
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутвуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутвуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Отсутвуют
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Отсутвуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутвуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутвуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Отсутвуют

Примечание 25. Аренда

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	10 479	4 137
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 486	4 645

Примечание 25. Аренда

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

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.
1	2	3
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	32
2	проценты уплаченные	32
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	5 106
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	5 106
5	Итого	5 138

Примечание 26. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	8 115	11 479
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 738	(5 407)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	9 853	6 072
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	9 853	6 072

Примечание 26. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов
(За последний квартал)

Таблица 26.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	3 757	4 164
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 390	(4 293)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	5 146	(129)
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	5 146	(129)

Примечание 26. Налог на прибыль

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

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	10 790	2 578
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 698	644
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	7 155	5 427
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(346)	(1 423)
5	расходы, не принимаемые к	7 501	6 850
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	9 853	6 072

Примечание 26. Налог на прибыль

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

Таблица 26.2 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	6 902	2 218
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 726	(555)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	3 421	425
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(700)	(1 088)
5	расходы, не принимаемые к	4 121	1 513
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	5 146	(129)

Примечание 26. Налог на прибыль

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

Продолжающаяся деятельность Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Прочее	2 923	-	2 923
2	Общая сумма отложенного налогового актива	2 923	-	2 923
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 923	-	2 923
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
4	Прочее	(1 738)	(1 738)	-
5	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 738)	(1 738)	-
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 185	(1 738)	2 923
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 185	(1 738)	2 923

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

Продолжающаяся деятельность Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Прочее	3 701	3 701	-
2	Общая сумма отложенного налогового актива	3 701	3 701	-
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 701	3 701	-
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
4	Прочее	(2 625)	1 706	(4 331)
5	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 625)	1 706	(4 331)
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 076	5 407	(4 331)