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)	10-000-1-00332 от 10.03.2005 092-14198-000100 от 03.10.2023 22-000-0-00129 от 13.11.2024
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Ведение реестра Депозитарная Осуществление деятельности специализированного депозитария ИФ, ПИФ Оператор инвестиционных платформ
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	420097, Татарстан Респ, Казань г, Зинина ул, дом 10А, офис 41
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнская компания отсутствует Бенефициарное лицо отсутствует
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	1. Альметьевский филиал, 423450, РТ, г. Альметьевск, ул. Мира, д. 10 2. Доп. офис Альметьевского филиала, г. Казань, ул. Петербургская, д. 78 3. Доп. офис Альметьевского филиала, г. Нижнекамск, ул. Корабельная, д. 5, 4. Ижевский филиал, 426008, Удмуртская Республика, г.Ижевск, ул.Пушкинская, 270 5. Набережночелнинский филиал, 423800, Республика Татарстан, г.Набережные Челны, пр.Х.Туфана, д.6 6. Подразделение - Специализированный депозитарий, 420097, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Академическая, д.2, офис 203
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	По состоянию на 01.01.2026 - 60 человека. По состоянию на 30.09.2026 - 58 человека.

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	Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и подвержена экономическим и финансовым рискам, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Несмотря на продолжающееся совершенствование нормативно-правовой базы и налогового законодательства, часто вносимые изменения и неоднозначность формулировок могут приводить к разным толкованиям, что в совокупности с другими особенностями правовой и фискальной систем может вызывать дополнительные сложности в ведении коммерческой деятельности в Российской Федерации. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий ведения финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Сложившаяся ситуация на рынке, в основном не оказала негативного влияния на финансовые показатели деятельности Общества. Данные события или условия не приводят к существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Руководство Общества принимает меры по смягчению воздействия негативных факторов на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства. Новые санкции, введенные против России и различных секторов ее экономики, привели к резкому росту курсов иностранных валют, повышению ключевой ставки Банком России и падению фондового рынка и впоследствии могут привести к росту цен на нефть и газ и существенному осложнению отношений с иностранными покупателями и поставщиками. Общество анализирует влияние новых санкций на свою операционную деятельность, финансовое положение и ликвидность, однако неопределенность вокруг новых санкций и ограничений деловой активности российских компаний осложняет оценку последствий и возможного воздействия на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство принимает все возможные меры для обеспечения стабильной деятельности Общества в текущих обстоятельствах.

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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2026 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитный историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой отчетности». Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях (ОСБУ)
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Согласно Приложению А МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» определение термина «Финансовое обязательство» используются в настоящем стандарте в соответствии со значениями, указанными в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление». Согласно пункту 11 МСФО (IAS) 32 финансовое обязательство - обязательство, представляющее собой предусмотренную договором обязанность (a) передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации (i); или обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально невыгодных для организации (ii). Полученные от клиентов авансы (предоплаты) представляют собой обязанность оказать клиенту предусмотренные договором услуги, что не удовлетворяет определению финансового обязательства, приведенному в пункте 11 МСФО 32. Соответственно, суммы полученных авансов (предоплат) не должны включаться в состав показателя 15 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации. Суммы полученных авансов (предоплат) включены в состав показателя 18 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса организации.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	В бухгалтерском балансе Общества по строке 13 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность» была отражена сумма задолженности перед клиентами в виде полученного аванса (предоплаты) за оказание услуг в будущем в размере 4 386 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 и в размере 3 986 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2025 года. Указанная задолженность подлежит отражению по строке 15 «Прочие обязательства».
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата.
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	Степень влияния оценок и допущений в отношении признанных активов и обязательств указывается в соответствующих разделах Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	С учетом критериев рынков обращения финансовых инструментов и классификации финансовых вложений (инструментов), финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, которая, в свою очередь, может определяться с помощью разных методов. Общие правила учета финансовых инструментов, а также методы оценки их справедливой стоимости указываются в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	При определении доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли осуществляется Обществом путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты. Переоценка средств в иностранной валюте производится Обществом в наиболее раннюю из дат: дату совершения операции (сделки) или последний день месяца. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте определяются Обществом как: - увеличение рублевого эквивалента актива; - уменьшение рублевого эквивалента обязательства. Расходы от переоценки средств в иностранной валюте, определяются Обществом как: — уменьшение рублевого эквивалента актива; — увеличение рублевого эквивалента обязательства.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае если Обществу становится известным план о прекращении деятельности в будущем, данная информация будет раскрыта в финансовой отчетности в дальнейшем.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитываются.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	В Учетную политику на 2026 год были внесены изменения в связи с принятием Указания ЦБРФ №7211-У от 10.102025, которое вступило в силу 01.01.2026г. О ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ ОТДЕЛЬНЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ БАНКА РОССИИ ПО ВОПРОСАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.
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	Внесений изменений в учетную политику не планируется.
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	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%),Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.

12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%),Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%
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	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит производные финансовые инструменты и инструменты хеджирования (за исключением изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования, признаваемых в составе прочего совокупного дохода). Методы оценки справедливой стоимости финансовых обязательств установлены Учетной политикой Общества и утверждены Приложением №4 к Учетной политике «Методика определения справедливой стоимости финансовых вложений». 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	При первоначальном признании Общество относит договоры займа и кредитные договоры, выпущенные облигации и векселя к долговым финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости. При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Обществом по указанным договорам. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании финансового обязательства Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору (сделке) ставкой, соответствующей рыночным условиям. Общество исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данным договорам (сделкам), сопоставляет процентную ставку по договору (сделке) с условиями по аналогичным договорам (сделкам), действующим в самом Обществе и на рынке, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора (сделки) в отношении процентной ставки. Финансовые обязательства, соответствующие условиям раздела 7 Учетной политики Общества, после первоначального признания учитываются Обществом по амортизированной стоимости. Общество может не применять метод ЭСП в отношении: — финансовых обязательств, срок погашения (возврата) которых менее одного года, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год; — финансовых обязательств, срок погашения (возврата) которых более одного года, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентных расходов, не является существенной. После первоначального признания финансового обязательства по договору займа или кредитному договору не реже одного раза в квартал на последний календарный день квартала, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) Общество осуществляет корректировку стоимости финансового обязательства до амортизированной стоимости, рассчитанной с применением рыночной ЭСП, определенной на дату первоначального признания либо в соответствии с положениями раздела «Корректировка стоимости финансовых обязательств» Учетной политики Общества.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		

22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, погашается посредством начисления амортизации. Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта инвестиционного имущества понимается сумма, которую Общество получило бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества составляет менее 50% от первоначальной стоимости объекта, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. Срок полезного использования объектов инвестиционного имущества определяется при их признании и составляет: — недвижимость, находящаяся в собственности – срок, соответствующий сроку полезного использования устанавливаемому аналогичному объекту основного средства согласно требованиям настоящей Учетной политики; — недвижимость, полученная по договору операционной аренды – исходя из срока договора аренды. Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в качестве инвестиционного имущества. По земельным участкам амортизация не начисляется. Инвестиционное имущество, учитываемое по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения объектов инвестиционного имущества, приведены в Методике проверки на обесценение нефинансовых активов (Приложение №4 к Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета). Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается: - сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 20 % от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	НП
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством 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 Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. 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. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	НП
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 ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с последующими изменениями) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.
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 в административных целях или 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 Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним 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. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: — компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением; — лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением); — авторские права; — деловая репутация. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, мультимедийный продукт, единая технология).
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Расходами на приобретение нематериального актива являются: — суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); — таможенные пошлины и таможенные сборы; — невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; — вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; — суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; — иные расходы,непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%. Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.; Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	НП

32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: — существуют признаки устаревания; — простои актива (неиспользования); — планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. Кроме того, Общество оценивает износ НМА следующим образом: — моральный износ характеризует потерю конкурентоспособности и соответственно стоимости, в связи с появлением на рынке новых более совершенных аналогов. Моральный износ объекта нематериального актива подразделяется на технологический, функциональный и внешний; — технологический износ является следствием влияния на стоимость актива достижений научно-технического прогресса в области конструкции, технологии, материалов. Признаком наличия технологического износа объекта нематериального актива является появление на рынке более функциональных и современных активов - аналогов имеющимся в Обществе, рыночная стоимость которых ниже балансовой стоимости оцениваемого нематериального актива; — функциональный износ есть следствие уменьшения функциональных возможностей оцениваемого объекта в сравнении с новым аналогом. Данный признак обесценения рассматривается только в случае подтверждения наличия признака технологического износа оцениваемого объекта нематериального актива. На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения, утв. Методикой проверки на обесценение нефинансовых активов (Приложение №4 к Учетной политике Общества).
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации, ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. Прекращение амортизации по объекту нематериальных активов происходит на дату прекращения его признания.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
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	В Организации отсутствуют пенсионные планы.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми	НП
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Каждый договор аренды классифицируется Обществом как договор финансовой аренды либо как договор операционной аренды в соответствии с пунктами 7 - 19 МСФО (IAS) 17. Объекты, арендуемые по договору финансовой аренды (кроме земельных участков), амортизируются Обществом - арендатором в соответствии с методом, установленным в учетной политике для объектов, находящихся в собственности арендатора. Применяемый Обществом - арендодателем метод начисления амортизации должен соответствовать методу, установленному для аналогичных активов в своей учетной политике.
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	Краткосрочная аренда не предусматривает права покупки арендуемого актива, и срок которой составляет 12 месяцев и менее на начало срока аренды. Срок аренды определяется как не подлежащий досрочному прекращению период аренды, включая: - периоды, на которые распространяется право продления аренды в случае, если у Общества-Арендатора существует обоснованная уверенность в том, что данное право будет реализовано (Общество в разумной степени уверено в том, что оно сможет продлить (или не прекращать) аренду); - периоды, на которые распространяется право расторжения договора аренды в случае, если у Общества-Арендатора существует обоснованная уверенность в том, что данное право не будет реализовано.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	НП

42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Так как договором аренды не предусмотрена ставка дисконтирования и не может быть определена, то в расчете используется средневзвешенная процентная ставка по заемным средствам по данным с сайта ЦБ РФ на дату оценки актива в форме права пользования на три года, т.к. организация предполагает, что воспользуется опционом на продление аренды 3 раза.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи не включаются в основной расчет, оплачиваются и включаются в расходы в размере фактических затрат.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Имущество (активов выбывающаих групп) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения; - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; -ценности использования объекта. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы Общества. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: - по себестоимости; - по чистой цене продажи.

46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Для целей бухгалтерского учета Общество применяет понятия «оценочное обязательство», «обязательство», «ресурсы, содержащие экономические выгоды» в соответствии со значениями, приведенными в п. 10 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Обществом признается в бухгалтерском учете признается резерв – оценочное обязательство при одновременном выполнении условий: — у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; — представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды — и возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство Обществом не признается. В случае если вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства отсутствует, Обществом вместо резерва - оценочного обязательства признается условное обязательство. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: — определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; — расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: — если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование может не применяться; — ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; — ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), 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	Величина уставного капитала, равная номинальной стоимости эмитированных акций (долей), отражается в балансе и в отчёте об изменениях в капитале по строке «Уставный капитал». Если доли ещё не оплачены, но право собственности по ним переходит к покупателю, то сумма дебиторской задолженности отражается не в составе активов, а как уменьшение капитала. Количественные изменения в структуре капитала отражаются в отчёте о движении капитала, который является неотъемлемой частью финансовой отчётности компании. Формирование добавочного капитала происходит при использовании необоротных активов с избранной моделью переоценки. При этом в составе собственного капитала отражают суммы проведённых дооценок.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	НП
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 6046977,24 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

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 некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.
52	Порядок отражения дивидендов	Доходы в виде дивидендов признаются Обществом тогда, когда установлено безусловное право акционеров на получение выплаты. 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 доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Если Общество объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление») после отчетного периода, то Общество не признает данные дивиденды в качестве обязательства на конец 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. Данные 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	НП

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	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства в кассе	6	6	20	20
2	Денежные средства в пути	7	7	-	-
3	Расчетные счета	18 404	18 404	8 656	8 656
4	Итого	18 417	18 417	8 676	8 676

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	18 417	8 676
2	Итого	18 417	8 676

Примечание 6. 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 6.1

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:	146 362	(302)	146 059	143 183	(221)	142 962
2	Итого	146 362	(302)	146 059	143 183	(221)	142 962

Примечание 6. 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 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	221	221
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	221	221
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	81	81
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	81	81
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	302	302
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	302	302

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

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

Таблица 6.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.		На 31 декабря 2025 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	Мин. 8,78 % / Макс. 19,52 %	Мин. дата 01.2026 / Макс. дата 06.2027	Мин. 11,39 % / Макс. 19,52 %	Мин. дата 01.2026 / Макс. дата 06.2026

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4
1	Прочие выданные займы	315	315
2	Итого	315	315

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	5 307	(1 060)	4 248	6 065	(1 247)	4 818
2	Прочее	11 959	(11 838)	121	11 945	(11 855)	90
3	Итого	17 266	(12 898)	4 368	18 009	(13 102)	4 908

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

За 9 месяцев 2026 г.

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	13 102	13 102
2	дебиторская задолженность клиентов	1 247	1 247
3	прочее	11 855	11 855
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	267	267
5	дебиторская задолженность клиентов	267	267
6	Реклассификация, в том числе:	(470)	(470)
7	дебиторская задолженность клиентов	(453)	(453)
8	прочее	(17)	(17)
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	12 898	12 898
10	дебиторская задолженность клиентов	1 060	1 060
11	прочее	11 838	11 838

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	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	12 963	12 963
2	дебиторская задолженность клиентов	1 108	1 108
3	прочее	11 855	11 855
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	267	267
5	дебиторская задолженность клиентов	267	267
6	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(241)	(241)
7	дебиторская задолженность клиентов	(241)	(241)
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	12 988	12 988
9	дебиторская задолженность клиентов	1 133	1 133
10	прочее	11 855	11 855

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		
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	7 107	420	7 527
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 634	420	11 054
3	накопленная амортизация	(3 526)	-	(3 526)
4	Поступление	-	840	840
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	1 260	(1 260)	-
6	Амортизация	(1 716)	-	(1 716)
7	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:	6 652	-	6 652
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 894	-	11 894
9	накопленная амортизация	(5 242)	-	(5 242)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	6 038	-	6 038
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 894	-	11 894
12	накопленная амортизация	(5 856)	-	(5 856)
13	Поступление	-	512	512
14	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	512	(512)	-
15	Амортизация	(1 843)	-	(1 843)
16	Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе:	4 707	-	4 707
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	12 405	-	12 405
18	накопленная амортизация	(7 699)	-	(7 699)

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					Капитальные вложения в объекты основных	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	1 721	781	78	644	9 384	-	12 609
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 999	1 888	7 026	1 765	26 942	-	39 620
3	накопленная амортизация	(277)	(1 107)	(6 948)	(1 121)	(17 558)	-	(27 011)
4	Поступление	-	-	-	-	8	2 821	2 828
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	398	-	-	-	2 423	(2 821)	-
6	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	(551)	-	(551)
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	(2 970)	-	(2 970)
8	накопленная амортизация	-	-	-	-	2 419	-	2 419
9	Амортизация	(134)	(227)	(76)	(146)	(6 751)	-	(7 334)
10	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:	1 985	554	2	498	4 513	-	7 552
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 397	1 888	7 026	1 765	26 402	-	39 477
12	накопленная амортизация	(411)	(1 334)	(7 024)	(1 267)	(21 890)	-	(31 925)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	1 936	477	2	449	2 599	-	5 464
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 397	1 785	7 026	1 765	26 637	-	39 609
15	накопленная амортизация	(460)	(1 307)	(7 024)	(1 316)	(24 038)	-	(34 145)
16	Поступление	-	-	-	-	-	26 683	26 683
17	Перевод капитальных вложений в основные средства	-	-	-	-	26 683	(26 683)	-
18	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	(2 135)	-	(2 135)
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	(26 637)	-	(26 637)
20	накопленная амортизация	-	-	-	-	24 502	-	24 502
21	Амортизация	(145)	(150)	-	(103)	(6 804)	-	(7 203)
22	Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе:	1 791	327	2	345	20 343	-	22 809
23	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 397	1 785	7 026	1 765	26 683	-	39 655
24	накопленная амортизация	(605)	(1 457)	(7 024)	(1 420)	(6 340)	-	(16 846)

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 с персоналом	55	-	55	-	-	-
2	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	190	-	190	85	-	85
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 574	(254)	5 320	1 075	(260)	815
4	Запасы	205	-	205	388	-	388
5	Прочее	26	-	26	64	-	64
6	Итого	6 050	(254)	5 796	1 612	(260)	1 352

Примечание 11. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	602	15	617
2	стоимость (или оценка)	-	602	15	617
3	Поступление (создание)	19	2 574	849	3 441
4	Признание в составе расходов	(19)	(2 908)	(858)	(3 785)
5	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:	-	268	5	273
6	стоимость (или оценка)	-	268	5	273
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	217	171	388
8	стоимость (или оценка)	-	217	171	388
9	Поступление (создание)	53	2 432	408	2 893
10	Признание в составе расходов	(53)	(2 445)	(578)	(3 076)
11	Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе:	-	204	1	205
12	стоимость (или оценка)	-	204	1	205

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	260	260
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(7)	(7)
3	Резерв под обесценение на конец периода	254	254

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	264	264
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(4)	(4)
3	Резерв под обесценение на конец периода	260	260

Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.
1	2	3
1	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	514
2	Итого	514

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые 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	Обязательства по аренде	21 072	2 752
2	Итого	21 072	2 752

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 13.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.		На 31 декабря 2025 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Ср 11,64 %	Ср. дата 11.2027	Ср 9,28 %	Ср. дата 09.2026

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 14.1

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	259	181
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	852	312
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2	-
4	Прочее	667	205
5	Итого	1 780	698

Примечание 15. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с клиентами	5 414	4 386
2	Расчеты с персоналом	6 228	2 919
3	Расчеты по социальному страхованию	4 765	5 310
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 269	443
5	Итого	17 676	13 058

Примечание 16. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	По сотоянию на 01.01.2025 у участников доля владения в размере 111764701,00 по Кт 10208, 10211 в руб., у участников следующие доли владения: ТАТНЕФТЬ - АКТИВ ООО: номинальная доля 55882350,50 по Кт 10208, 10211 в руб. (размер доли 50,00 в %) ТАИФ АО: номинальная доля 55882350,50 по Кт 10208, 10211 в руб. (размер доли 50,00 в %). По сотоянию на 30.09.2025 у участников доля владения в размере 111764701,00 по Кт 10208, 10211 в руб., у участников следующие доли владения: ТАТНЕФТЬ - АКТИВ ООО: номинальная доля 55882350,50 по Кт 10208, 10211 в руб. (размер доли 50,00 в %) ТАИФ АО: номинальная доля 55882350,50 по Кт 10208, 10211 в руб. (размер доли 50,00 в %)
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	"За отчетный период оборотов по Дт 10208, 10211 нет. За отчетный период оборотов по Кт 10208, 10211 нет".
3	Информация о распределении прибыли	За отчетный период оборотов по Дт 10801 Кт 60320 не было.

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:	17 259	24 814
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15 715	22 346
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	2	-
4	прочее	1 541	2 467
5	Итого	17 259	24 814

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:	5 455	7 451
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 840	6 961
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	2	-
4	прочее	612	490
5	Итого	5 455	7 451

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

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

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	20
2	Итого	20

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

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

Таблица 18.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	20
2	Итого	20

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	59 008	49 109
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	34 652	31 640
3	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	333	154
4	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	10 244	10 095
5	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	1 076	2 145
6	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	90	117
7	Итого	105 402	93 260
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
8	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	33	7
9	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	12	19
10	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	231	8
11	Итого	277	34
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
12	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	14 856	12 500
13	Итого	14 856	12 500
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
14	Агентское вознаграждение	21	20
15	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	803	783
16	Прочее	6 217	2 871
17	Итого	7 040	3 674
18	Всего	127 575	109 467

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	19 574	15 895
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	10 847	8 391
3	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	123	69
4	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	2 070	2 003
5	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	667	1 441
6	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	-	33
7	Итого	33 282	27 831
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
8	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	14	4
9	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	1	12
10	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	131	5
11	Итого	146	21
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
12	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	5 123	4 322
13	Итого	5 123	4 322
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
14	Агентское вознаграждение	8	5
15	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	150	81
16	Прочее	1 951	670
17	Итого	2 109	756
18	Всего	40 660	32 930

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	76 614	74 209
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	22 664	21 898
3	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	504	500
4	Прочее	1 345	1 364
5	Итого	101 127	97 971

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	25 703	23 384
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	7 624	6 703
3	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	168	168
4	Прочее	740	515
5	Итого	34 235	30 770

Примечание 20. Расходы на персонал

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	504	500
2	Итого	504	500

Примечание 20. Расходы на персонал

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям (За последний квартал)

Таблица 20.2 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	168	168
2	Итого	168	168

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 регистраторов	3 239	238
2	Прочее	195	182
3	Итого	3 434	420

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 регистраторов	1 448	95
2	Прочее	65	61
3	Итого	1 513	156

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	2 459	510
2	Итого	2 459	510

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	767	120
2	Итого	767	120

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	10 089	7 661
2	Амортизация основных средств	7 203	7 334
3	Амортизация нематериальных активов	1 843	1 716
4	Расходы по аренде	3 000	1 573
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	626	726
6	Расходы по страхованию	86	86
7	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	793	778
8	Представительские расходы	-	6
9	Расходы на служебные командировки	411	649
10	Прочие хозяйственные расходы	21	84
11	Неустойки (штрафы, пени)	-	-
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	543	487
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	70	1 308
14	Прочее	3 633	4 393
15	Итого	28 315	26 800

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	2 720	2 363
2	Амортизация основных средств	2 449	2 400
3	Амортизация нематериальных активов	628	614
4	Расходы по аренде	1 048	517
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	92	241
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	337	324
7	Расходы на служебные командировки	263	360
8	Прочие хозяйственные расходы	7	23
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	192	177
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	10	421
11	Прочее	1 435	1 113
12	Итого	9 182	8 554

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 сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	-	33
2	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	391	-
3	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	69	-
4	Прочее	2	84
5	Итого	462	117

Примечание 24. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы
(За последний квартал)

Таблица 24.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	1	1
2	Итого	1	1

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	341	79
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	326	863
3	Прочее	29	12
4	Итого	697	954

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	94	34
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	84	613
3	Прочее	-	3
4	Итого	177	649

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	Имущество, приобретаемое с помощью финансовой аренды, используется в основных видах деятельности Общества.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Не применимо
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	Не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо

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	20 343	2 599
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 072	2 752

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.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(2 459)	(510)
2	проценты уплаченные	(2 459)	(510)
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(6 976)	(8 109)
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(6 976)	(8 109)
5	Итого	(9 435)	(8 619)

Примечание 25. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендодателем

Таблица 25.4

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

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	1 720	1 514
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(586)	(289)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	1 133	1 225
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 133	1 225

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	230	324
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(248)	(213)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	(17)	112
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(17)	112

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	9 265	7 763
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 720	1 514
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(586)	(289)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(847)	(341)
5	расходы, не принимаемые к	261	52
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 133	1 225

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	241	153
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	230	324
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(248)	(213)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(285)	(232)
5	расходы, не принимаемые к	37	19
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(17)	112

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	Резервы под обесценение	3 364	3 364	3 396
2	НМА	107	107	103
3	Основные средства	79	79	-
4	Убыток	-	-	6 152
5	Прочее	613	613	123
6	Общая сумма отложенного налогового актива	4 163	4 163	9 773
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 163	4 163	9 773
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
8	Основные средства	-	-	(45)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	(45)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 163	4 163	9 729
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 163	4 163	9 729

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	Резервы под обесценение	8 893	8 893	3 307
2	НМА	102	102	101
3	Основные средства	-	-	130
4	Прочее	539	539	123
5	Общая сумма отложенного налогового актива	9 533	9 533	3 660
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	9 533	9 533	3 660
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
7	Основные средства	(3)	(3)	-
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3)	(3)	-
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	9 529	9 529	3 660
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	9 529	9 529	3 660

Примечание 27. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (введён в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (далее – МСФО 9) организация устанавливает порядок проведения проверки финансовых активов на наличие признаков обесценения и формирования соответствующих оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. Проверке на обесценение подлежат все финановые активы, указанные в стандарте. При приобретении финансовых активов, Организация оценивает кредитные риски, которым может быть подвержен данный финансовый актив на основании Учетной политики и Положения по расчету суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам. В целях оценки кредитных рисков по каждому активу определяется PD (коэффициент дефолтирования) на основе внешних и внутренних рейтингов. Общество создает резерв по дебиторской задолженности, погашение или взыскание которой признано сомнительным. Для этой цели Общество ранжирует дебиторскую задолженность в зависимости от количества дней существования просроченной задолженности и вероятности непогашения задолженности дебитором.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Общество подверженно кредитному риску в умеренном объеме, поскольку основная доля финансовых активов оцениваются по амортизированной стоимости.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	В целях управления кредитным риском, расчета ожидаемых кредитных убытков и формирования оценочных резервов Организация применяет следующее определение дефолта: Финансовый дефолт: Неисполнение, несвоевременное либо неполное исполнение контрагентом финансовых обязательств перед Организацией в соответствии с условиями договоров. Просрочка платежа: Общество принимает допущение о том, что факт дефолта должен быть признан в течение 90 дней с момента возникновения просрочки платежа. Данный критерий применяется вне зависимости от существенности суммы задолженности и соответствует общепринятой рыночной практике, а также требованиям МСФО (IFRS) 9 для идентификации кредитно-обесцененных финансовых активов. Признаки банкротства или несостоятельности: В отношении контрагента возбуждена процедура банкротства, введена одна из стадий ликвидации, или финансовое состояние контрагента свидетельствует о высокой вероятности наступления таких событий (например, введение внешнего наблюдения). Политика списания финансовых активов Общества заключается в признании задолженности безнадежной и ее списании с баланса при наступлении обстоятельств, объективно свидетельствующих о невозможности (нереальности) взыскания. Финансовый актив (дебиторская задолженность) согласно Учетной политике подлежит списанию в следующих случаях: Признание задолженности сомнительной/безнадежной. Истечение срока исковой давности. Невозможность взыскания в случае признания дебитора банкротом, ликвидации должника, а также при наличии акта государственного органа о невозможности взыскания. В первую очередь списание осуществляется за счет ранее созданного резерва под обесценение (сомнительные долги). Суммы списываются в корреспонденции со счетом по учету резервов, если резерв под обесценение не создавался (или его недостаточно), сумма безнадежной задолженности признается прочим расходом (убытком) в Отчете о финансовых результатах в том периоде, в котором она признана безнадежной. Списание производится на основании "Протокола заседания комиссии по документальному оформлению резерва по сомнтильным долгам" утвержденного руководителем организации и данных инвентаризации, подтверждающих невозможность взыскания.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Дебиторская задолженность: группируется по срокам просрочки, по каждому случаю принимается решение в индивидуальном порядке.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	НП
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	PD оценивается на основании Ежегодного исследования и таблиц оценки PD рейтингового агенства Эксперт РА в зависимости от рейтингов и сроков финансового инструмента. Внутренние рейтинги основываются на Финансовом анализе контрагента на основании его финансовой отчетности и данных, полученных из внешних источников.
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, компания оценивает резерв под обесценение по данному финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если по состоянию на отчетную дату кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, компания оценивает резерв под обесценение по финансовому активу в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Значительное увеличения кредитного риска предполагает увеличение риска дефолта на отчетную дату по сравнению с риском дефолта на момент первоначального признания финансового актива на 10 п.п. Общество принимает допущение о том, что факт дефолта должен быть признан в течение 90 дней с момента возникновения просрочки. Данный критерий применяется вне зависимости от существенности суммы задолженности и соответствует общепринятой рыночной практике, а также требованиям МСФО (IFRS) 9.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Изменения в моделях оценки, используемых в течение отчетного периода в Обществе отсутствовали

9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	У организации нет фианасовых инструментов, по которым создаются оценочные резервы
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	У организации нет обеспечений в качестве залога
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся	Непогашенные договорные суммы по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств в Обществе отсутствуют

Примечание 27. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	18 293	31
2	расчетные счета	18 271	12
3	прочее	22	20
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	146 362	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	146 362	-
6	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	315
7	прочие выданные займы	-	315
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	17 266
9	дебиторская задолженность клиентов	-	5 307
10	прочее	-	11 959
11	Итого	164 654	17 613

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	8 596	80
2	расчетные счета	8 574	60
3	прочее	22	20
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	143 183	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	143 183	-
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	18 009
7	дебиторская задолженность клиентов	-	6 065
8	прочее	-	11 945
9	Итого	151 779	18 090

Примечание 27. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	302	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	302	-
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	12 898
4	дебиторская задолженность клиентов	-	1 060
5	прочее	-	11 838
6	Итого	302	12 898

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	221	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	221	-
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	13 102
4	дебиторская задолженность клиентов	-	1 247
5	прочее	-	11 855
6	Итого	221	13 102

Примечание 27. Управление рисками

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации
На 30 сентября 2026 г.

Таблица 27.4

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	18 417	18 417
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	150 743	150 743
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	146 059	146 059
4	займы выданные и прочие размещенные средства	315	315
5	дебиторская задолженность	4 368	4 368
6	Прочее	37 475	37 475
7	Итого активов	206 635	206 635
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(23 366)	(23 366)
9	средства клиентов	(514)	(514)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(21 072)	(21 072)
11	кредиторская задолженность	(1 780)	(1 780)
12	Прочее	(17 725)	(17 725)
13	Итого обязательств	(41 091)	(41 091)
14	Чистая балансовая позиция	165 544	165 544

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.4

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	8 676	-	8 676
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	147 870	2	147 871
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	142 962	-	142 962
4	дебиторская задолженность	4 908	2	4 909
5	Прочее	22 582	-	22 582
6	Итого активов	179 128	2	179 129
Раздел II. Обязательства				
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 450)	-	(3 450)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 752)	-	(2 752)
9	кредиторская задолженность	(698)	-	(698)
10	Прочее	(18 265)	-	(18 265)
11	Итого обязательств	(21 715)	-	(21 715)
12	Чистая балансовая позиция	157 413	2	157 414

Примечание 27. Управление рисками

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 27.5

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 048	9 685	8 966	667	23 366
2	средства клиентов, в том числе:	514	-	-	-	514
3	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	514	-	-	-	514
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	2 421	9 685	8 966	-	21 072
5	обязательства по аренде	2 421	9 685	8 966	-	21 072
6	кредиторская задолженность, в том числе:	1 113	-	-	667	1 780
7	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	259	-	-	-	259
8	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	852	-	-	-	852
9	кредиторская задолженность перед депозитариями	2	-	-	-	2
10	прочее	-	-	-	667	667
11	Итого обязательств	4 048	9 685	8 966	667	23 366

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.5

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 426	688	774	358	205	3 450
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	933	688	774	358	-	2 752
3	обязательства по аренде	933	688	774	358	-	2 752
4	кредиторская задолженность, в том числе:	493	-	-	-	205	698
5	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	181	-	-	-	-	181
6	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	312	-	-	-	-	312
7	прочее	-	-	-	-	205	205
8	Итого обязательств	1 426	688	774	358	205	3 450

Примечание 27. Управление рисками

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 27.6

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Раздел I. Активы							
1	Денежные средства, в том числе:	18 417	-	-	-	-	18 417
2	расчетные счета	18 404	-	-	-	-	18 404
3	прочее	13	-	-	-	-	13
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	76 831	74 339	175	175	12 162	163 682
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	73 185	72 915	-	-	-	146 100
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	73 185	72 915	-	-	-	146 100
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	105	210	-	-	-	315
8	прочие выданные займы	105	210	-	-	-	315
9	дебиторская задолженность, в том числе:	3 540	1 214	175	175	12 162	17 266
10	дебиторская задолженность клиентов	3 451	1 214	175	175	292	5 307
11	прочее	89	-	-	-	11 870	11 959
12	Итого активов	95 248	74 339	175	175	12 162	182 100
Раздел II. Обязательства							
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(4 715)	(9 685)	(8 966)	-	-	(23 366)
14	средства клиентов, в том числе:	(514)	-	-	-	-	(514)
15	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	(514)	-	-	-	-	(514)
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(2 421)	(9 685)	(8 966)	-	-	(21 072)
17	обязательства по аренде	(2 421)	(9 685)	(8 966)	-	-	(21 072)
18	кредиторская задолженность, в том числе:	(1 780)	-	-	-	-	(1 780)
19	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(259)	-	-	-	-	(259)
20	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(852)	-	-	-	-	(852)
21	кредиторская задолженность перед депозитариями	(2)	-	-	-	-	(2)
22	прочее	(667)	-	-	-	-	(667)
23	Итого обязательств	(4 715)	(9 685)	(8 966)	-	-	(23 366)
24	Итого разрыв ликвидности	90 533	64 654	(8 791)	175	12 162	158 734

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.6

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	8 676	-	-	-	-	-	8 676
2	расчетные счета	8 656	-	-	-	-	-	8 656
3	прочее	20	-	-	-	-	-	20
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 615	118 792	172	172	586	11 855	161 192
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	24 922	118 261	-	-	-	-	143 183
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	24 922	118 261	-	-	-	-	143 183
7	дебиторская задолженность, в том числе:	4 693	531	172	172	586	11 855	18 009
8	дебиторская задолженность клиентов	4 603	531	172	172	586	-	6 065
9	прочее	90	-	-	-	-	11 855	11 945
10	Итого активов	38 291	118 792	172	172	586	11 855	169 869
Раздел II. Обязательства								
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 426)	(688)	(774)	(358)	-	(205)	(3 450)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(933)	(688)	(774)	(358)	-	-	(2 752)
13	обязательства по аренде	(933)	(688)	(774)	(358)	-	-	(2 752)
14	кредиторская задолженность, в том числе:	(493)	-	-	-	-	(205)	(698)
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(181)	-	-	-	-	-	(181)
16	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(312)	-	-	-	-	-	(312)
17	прочее	-	-	-	-	-	(205)	(205)
18	Итого обязательств	(1 426)	(688)	(774)	(358)	-	(205)	(3 450)
19	Итого разрыв ликвидности	36 865	118 105	(602)	(186)	586	11 650	166 418

Примечание 27. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
На 30 сентября 2026 г.

Таблица 27.7

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	18 417	18 417
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	150 743	150 743
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	146 059	146 059
4	займы выданные и прочие размещенные средства	315	315
5	дебиторская задолженность	4 368	4 368
6	Прочее	37 475	37 475
7	Итого активов	206 635	206 635
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(23 366)	(23 366)
9	средства клиентов	(514)	(514)
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(21 072)	(21 072)
11	кредиторская задолженность	(1 780)	(1 780)
12	Прочее	(17 725)	(17 725)
13	Итого обязательств	(41 091)	(41 091)
14	Чистая балансовая позиция	165 544	165 544

Обзор финансовых активов и обязательств оператора в разрезе основных валют
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.7

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	8 676	8 676
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	147 870	147 870
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	142 962	142 962
4	дебиторская задолженность	4 908	4 908
5	Прочее	22 582	22 582
6	Итого активов	179 128	179 128
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 450)	(3 450)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 752)	(2 752)
9	кредиторская задолженность	(698)	(698)
10	Прочее	(18 265)	(18 265)
11	Итого обязательств	(21 715)	(21 715)
12	Чистая балансовая позиция	157 413	157 413

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
На 30 сентября 2026 г.

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	-	15 237	15 237
2	Прочие активы	-	154	154
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	16 633	16 633
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	15 781	15 781
5	кредиторская задолженность	-	852	852
6	Прочие обязательства	304	-	304

Остатки по операциям со связанными сторонами
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	547	547
2	Прочие активы	52	52
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	917	917
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	605	605
5	кредиторская задолженность	312	312

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За 9 месяцев 2026 г.

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	6 766	6 766
2	Расходы на персонал	(6 580)	-	(6 580)
3	Процентные расходы	-	(1 901)	(1 901)
4	Общие и административные расходы	-	(6 490)	(6 490)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За 9 месяцев 2025 г.

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	4 763	4 763
2	Расходы на персонал	(5 785)	-	(5 785)
3	Процентные расходы	-	(337)	(337)
4	Общие и административные расходы	-	(6 232)	(6 232)

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (За последний квартал)
За 3 квартал 2026 г.

Таблица 28.2 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	2 064	2 064
2	Расходы на персонал	(2 618)	-	(2 618)
3	Процентные расходы	-	(582)	(582)
4	Общие и административные расходы	-	(2 218)	(2 218)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (За последний квартал)
За 3 квартал 2025 г.

Таблица 28.2 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	1 588	1 588
2	Расходы на персонал	(1 913)	-	(1 913)
3	Процентные расходы	-	(60)	(60)
4	Общие и административные расходы	-	(2 091)	(2 091)

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	6 580	5 785
2	Итого	6 580	5 785

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу (За последний квартал)

Таблица 28.3 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	2 618	1 913
2	Итого	2 618	1 913

Генеральный директор (должность) (подпись) **Аптралов А. С.** (фамилия, имя, отчество (при наличии)

"21" Октября 2026 г.