БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент» за 9 месяцев 2026 года

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	73569417	1047796515470	7703523568

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 сентября 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ВЕЛЕС Менеджмент» (ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент»)
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, г. Москва, вн. тер. г. м. о. Пресненский, Краснопресненская наб., дом 12, подъезд 7, помещ. Iаж, этаж 14, комната 40, 42, 43, 44
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002
за 9 месяцев) (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5	76 600	767	719
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		100 661	100 647	100 777
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	100 661	100 647	100 777
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		12 004	57 025	32 868
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	88	45 820	25 091
6	дебиторская задолженность	8	11 917	11 205	7 777
7	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	514	793	817
8	Основные средства и капитальные вложения в них		4 219	2 667	10 493
9	Требования по текущему налогу на прибыль	23	-	1 453	892
10	Отложенные налоговые активы	23	1 015	563	620
11	Прочие активы	10	2 337	1 511	2 505
12	Итого активов		197 351	165 424	149 690
Раздел II. Обязательства					
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 080	5 124	12 996
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	3 893	2 529	10 383
15	кредиторская задолженность	12	187	2 595	2 613
16	Обязательство по текущему налогу на прибыль	23	1 040	278	273
17	Прочие обязательства	13	5 771	5 218	4 841
18	Итого обязательств		10 892	10 620	18 110
Раздел III. Капитал					
19	Уставный капитал		38 000	38 000	100 000
20	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу		-	-	(151 167)
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		148 458	116 805	182 746
22	Итого капитала		186 458	154 805	131 580
23	Итого капитала и обязательств		197 351	165 424	149 690

ВРИО Генерального директора _____ Старостина Ольга Николаевна
(должность руководителя) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))

29 октября 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	73569417	1047796515470	7703523568

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ВЕЛЕС Менеджмент» (ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Российская Федерация, г. Москва, вн. тер. г. м. о. Пресненский, Краснопресненская наб., дом 12, подъезд 7, помещ. Iаж, этаж 14, комната 40, 42, 43, 44

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

за 9 месяцев) (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		16 838	20 207
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	29	114
3	процентные доходы	15	17 020	20 382
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(210)	(289)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	16	95 940	55 053
6	Расходы на персонал	17	(47 892)	(38 248)
7	Прямые операционные расходы	18	(2 506)	(1 543)
8	Процентные расходы	19	(287)	(920)
9	Общие и административные расходы	20	(20 375)	(12 628)
10	Прочие доходы	21	113	259
11	Прочие расходы	21	(6)	-
12	Прибыль (убыток) до налогообложения	23	41 825	22 180
13	Налог на прибыль, в том числе:	23	(10 172)	(4 817)
14	текущий налог на прибыль	23	(10 623)	(4 644)
15	отложенный налог на прибыль	23	452	(173)
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		31 654	17 363
Раздел II. Прочий совокупный доход				
17	Итого совокупного дохода (расхода)		31 654	17 363

ВРИО Генерального директора (должность руководителя) _____ (подпись) Старостина Ольга Николаевна (фамилия, имя, отчество (при наличии))

29 октября 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	73569417	1047796515470	7703523568

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ВЕЛЕС Менеджмент» (ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Российская Федерация, г. Москва, вн. тер. г. м. о. Пресненский, Краснопресненская наб., дом 12, подъезд 7, помещ. Iаж, этаж 14, комната 40, 42, 43, 44

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

за 9 месяцев) (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 01 января 2025 г.		100 000	(151 167)	182 746	131 580
2	Остаток на 01 января 2025 г., пересмотренный		100 000	(151 167)	182 746	131 580
3	Остаток на 01 января 2025 г.		100 000	(151 167)	182 746	131 580
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	17 363	17 363
5	Выкуп у акционеров (участников) (продажа, погашение) собственных акций (долей)		(62 000)	151 167	(89 167)	-
6	Остаток на 30 сентября 2025 г.		38 000	-	110 942	148 942
7	Остаток на 01 января 2026 г.		38 000	-	116 805	154 805
8	Остаток на 01 января 2026 г., пересмотренный		38 000	-	116 805	154 805
9	Остаток на 01 января 2026 г.		38 000	-	116 805	154 805
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	31 654	31 654
11	Остаток на 30 сентября 2026 г.		38 000	-	148 458	186 458

ВРИО Генерального директора _____ Старостина Ольга Николаевна

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

29 октября 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	73569417	1047796515470	7703523568

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ВЕЛЕС Менеджмент» (ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Российская Федерация, г. Москва, вн. тер. г. м. о. Пресненский, Краснопресненская наб., дом 12, подъезд 7, помещ. Iаж, этаж 14, комната 40, 42, 43, 44

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

за 9 месяцев) (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		108 877	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(109 599)	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		95 273	54 990
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(18 642)	(9 253)
5	Проценты полученные		17 823	20 438
6	Проценты уплаченные		(329)	(1 023)
7	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(47 850)	(36 367)
8	Оплата прочих административных и операционных расходов		(222)	(234)
9	Уплаченный налог на прибыль		(8 409)	(3 775)
10	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		43 553	(21 560)
11	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		80 475	3 217
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
12	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(331)
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	(331)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
14	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(4 650)	(2 761)
15	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(4 650)	(2 761)
16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(4 650)	(2 761)
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		75 826	124
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	862	768
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	76 688	892

ВРИО Генерального директора		Старостина Ольга Николаевна
(должность руководителя)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество (при наличии))

29 октября 2026 г.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	№ 045-14068-001000, 25.10.2018, № 21000-1-00656, 15.09.2009
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Управление ценными бумагамиУправление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	Россия, 123610, Россия, Москва, Краснопресненская набережная, д. 12, под. 7, этаж 14, ком. 40, 42, 43, 44
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Конечным бенефициаром Общества является Гнедовский Алексей Дмитриевич
6	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	Численность работающих сотрудников по состоянию: на 30 сентября 2026 года – 14 человек; на 31 декабря 2025 года – 17 человек.

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, быстро меняются, очевидно их направление в сторону фискального бюджетного стимула посредством увеличения налоговых ставок и сокращения льгот для бизнеса. В связи с этим, развитие экономики России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также от изменений политической ситуации как в самой стране, так и в мире. В связи с тем, что основной доход в экономику России приносит добыча и экспорт нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, на которые сильно влияет политическая обстановка в мире. В 2025 году высокая процентная ставка и санкции в целом замедлили экономику России. Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели большое количество пакетов санкций в отношении ряда отраслей экономики, российских организаций, чиновников и бизнесменов. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После указанных событий ежегодно объявляется о дополнительных санкциях, происходит дальнейшее расширение существующих. Эти события привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, мировым финансовым рынкам, товаров и услуг, что привело к снижению котировок на российском финансовом рынке и прочим негативным экономическим последствиям для России. Общество также попало под влияние санкций, а именно было включено в список SDN. Тем не менее, Общество располагает всеми необходимыми финансовыми и технологическими возможностями для продолжения непрерывной работы и осуществления всех основных операций на территории России.

2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Основные факторы влияющие на прибыль Общество касаются изменения законодательства о налогообложении на территории РФ. НМА. С 2026 года применение коэффициента 2 к расходам на приобретение прав на использование программ, баз данных и программно аппаратных комплексов, включённых в специальный реестр (п. 51 ст. 2, ч. 3 ст. 25 № 425 ФЗ от 28.11.2025). допускается при условии, что в договоре на приобретение отсутствует возможность передачи права другим лицам. Пени. На 2025-2026 установлено 3 ставки для расчета пеней. За первые 30 календарных дней просрочки 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ от суммы недоимки, с 31-го по 90-й день 1/150, и с 91-го дня по день оплаты недоимки снова 1/300 ставки ЦБ РФ (п. 5.1 ст. 75 НК РФ). НДС Законом № 425-ФЗ от 28.11.2025 с 2026 года увеличена стандартная ставка НДС с 20% до 22%. Ставка НДС в размере 22% применяется в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2026. С 01.01.2026 электронный УПД становится основным документом для подтверждения отгрузки товаров, выполнения работ или оказания услуг, прекращают действовать форматы: - документа о передаче товаров при торговых операциях; - акта выполненных работ и оказанных услуг. НДФЛ С 2025 года законом №176-ФЗ от 12.07.2024 установлена пятиступенчатая шкала ставок НДФЛ от 13% до 22% в зависимости от годовой суммы дохода налогоплательщика. Прогрессивная ставка применяется только к сумме превышения, а не ко всему доходу. Из новой прогрессивной шкалы исключены доходы от долевого участия (дивиденды), доходы по операциям с ценными бумагами и ПФИ, проценты по банковским вкладам. К указанным доходам будет применяться ставка 13% в пределах 2,4 млн. руб., и 15% от суммы, превышающей это значение. С 2025 налоговый агент при исчислении налога обязан учитывать документально подтвержденные расходы по заявлению налогоплательщика. Также, налоговый агент должен сообщить о неудержанном НДФЛ, если не смог удержать его до 31 января года, следующего за отчетным, а не в течение налогового периода. С 2026 года предельная база по страховым взносам составляет 2 979 000 руб., МРОТ - 27 093 руб. в месяц. С 01.01.2024 для инвесторов был введен новый ИИС-3, предоставляющий налогоплательщику льготу на доход по ценным бумагам в размере 30 млн. руб. по достижении минимального срока действия ИИС-3. На период 2024-2026 это пять лет, 2027- шесть лет, 2028 - семь лет, 2029 - восемь лет, 2030 - девять лет, 2031 и позже - десять лет. Утверждены правила трансформации ИИС старого типа в ИИС-3, при этом налоговая база определяется отдельно по каждому типу ИИС. В конце 2024 года Минфин РФ согласился с предложением инвесторов разрешить вывод дивидендов со счета ИИС-3 на личные счета налогоплательщиков. Разрешение не распространяется на купоны по облигациям.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (далее ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо
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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Оценки и профессиональные суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки текущей стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают: Классификацию финансовых активов на основе бизнес-модели; Оценку ожидаемых кредитных убытков; Оценку справедливой стоимости финансовых активов.
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	Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. При расчете величины резервов Общество применяло профессиональное суждение в оценке вероятностей дефолта контрагентов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Общество применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты принимаются к учету на баланс Общества по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). По процентным (купонным) ценным бумагам в цену приобретения включается процентный (купонный) доход, уплаченный при их приобретении. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы. Ценные бумаги оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток подлежат ежедневной переоценке.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Переоценка монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежедневной основе по курсу ЦБ РФ, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с Обществами-нерезидентами по хозяйственным операциям. Пересчет по курсу немонетарных статей не проводится, они оцениваются по исторической стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости немонетарных статей отражается в составе прибылей и убытков от переоценки по справедливой стоимости. Официальный курс Банка России: на 30 сентября 2026 года: 84,4283 руб. за доллар США: 96,0625 руб. за евро. На 31 декабря 2025 года: 78,2267 руб. за доллар США: 92,0938 руб. за евро.

5	Допущение о непрерывности деятельности организации	В связи с началом специальной военной операции в феврале 2022 года США и Европейский союз ввели санкции на основных участников инфраструктуры банковского и фондового рынка РФ, введение новых и расширение существующих санкций продолжилось и в 2023 году. Основным направлением санкций стало ограничение расчетов подстанционных организаций, а также блокировка их активов. Новые риски были учтены в бизнес модели Общества, в частности Общество минимизировало операции в долларах США и евро, основные валютные операции клиенты Общества совершают в Юанях, а также валютах дружественных стран. В 2022 году Банк России предоставил кредитным организациям и НФО масштабный пакет временных мер поддержки, чтобы они могли легче пройти период высокой волатильности на финансовых рынках (в их числе возможность фиксации валютного курса и стоимости активов для расчета нормативов), а также адаптироваться к более долгосрочным структурным изменениям (например, возможность не ухудшения оценки 24 февраля 2023 года США ввели блокирующие санкции в отношении ООО УК ВЕЛЕС Менеджмент, а также группы связанных с ней юридических и физических лиц – само Общество, а также бенефициары Общества были включены в «Specially Designated Nationals List» (далее – «SDN List»). В связи с отсутствием у Общества собственных не монетарных активов за пределами РФ по состоянию на дату ввода санкций, Общество не понесло прямых убытков от включения в SDN List. Необходимо также отметить, что в 4 квартале 2022 года вступило в силу Указание 779-п "Об установлении обязательных для некредитных финансовых организаций требований к операционной надежности при осуществлении видов деятельности, предусмотренных частью первой статьи 76.1 федерального закона от 10 июля 2002 г. n 86-фз "О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)", в целях обеспечения непрерывности оказания финансовых услуг (за исключением банковских услуг)", которое по сути является новым эффективным инструментов мониторинга и оценки рисков операционной надежности со стороны регулятора. Общество внедрило требования данного указания в полном объеме. Таким образом, данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Общество продолжает осуществлять свою деятельность, не имеет намерений по ликвидации или прекращении деятельности в обозримом будущем.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Капитал, относящийся к операциям Общества, совершенным до 31 декабря 2021 года, пересчитан с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 1 января 2026 г. по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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	Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу. На дату утверждения настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу: Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 — «Договоры, связанные природозависимой электроэнергией» Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Поправки затронули следующие требования МСФО (IFRS) 9: • разъяснены условия к применению «освобождения в силу использования для собственных нужд» в МСФО (IFRS) 9 в части обстоятельств, которые организация должна учитывать при применении МСФО (IFRS) 9:2.4 в отношении договоров на покупку и получение поставки возобновляемой электроэнергии, когда источник ее генерации зависит от неконтролируемых природных условий; и • изменены требования к учету хеджирования в МСФО (IFRS) 9, чтобы разрешить организации использовать договор на возобновляемую электроэнергию, получаемую из природных источников, с указанными характеристиками в качестве инструмента хеджирования. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» Поправки в МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 вводят требования к раскрытию информации о договорах, связанных с природозависимой электроэнергией, имеющих определенные характеристики. Поправки действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года, с возможностью досрочного применения. Ежегодные улучшения МСФО— Том 11 В рамках ежегодных усовершенствований Совет по МСФО выпустил поправки к пяти МСФО. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО» Для обеспечения соответствия требованиям МСФО (IFRS) 9, были изменены пункты B5-B6 МСФО (IFRS) 1, ранее ссылавшиеся на «условия применения учета хеджирования», тогда как МСФО (IFRS) 9 использует понятие «критерии»; были добавлены перекрестные ссылки на пункт 6.4.1 МСФО (IFRS) 9 для улучшения понимания МСФО (IFRS) 1. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Прибыль или убыток при прекращении признания» Поправки удаляют устаревшие перекрестные ссылки в пункте B38 МСФО (IFRS) 7 на параграф, который был удален при выпуске МСФО (IFRS) 13, и приводят его формулировки в соответствие с условиями МСФО (IFRS) 13. «Руководство по применению МСФО (IFRS) 7» — «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки» Поправки обновляют пункт IG14 МСФО (IFRS) 7 для приведения его формулировок в соответствие с пунктом 28 МСФО (IFRS) 7 и улучшения согласованности формулировок в примере пункта IG14 МСФО (IFRS) 7. «Руководство по применению МСФО (IFRS) 7» — «Введение и раскрытие информации о кредитном риске» Поправки дополняют пункт IG1 МСФО (IFRS) 7 информацией о том, что руководство по применению не обязательно иллюстрирует все требования в указанных параграфах МСФО (IFRS) 7. Поправки также упрощают объяснение аспектов требований, которые не проиллюстрированы в пункте IG20B МСФО (IFRS) 7. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Прекращение признания обязательства по аренде» Поправки дополняют МСФО (IFRS) 9.2.1(b)(ii) перекрестной ссылкой на пункт 3.3.3 МСФО (IFRS) 9 для внесения ясности, что при погашении обязательства по аренде в соответствии МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применить пункт 3.3.3 МСФО (IFRS) 9 и, таким образом, признать возникающие прибыли или убытки в составе прибыли или убытка. МСФО 9 «Финансовые инструменты» — «Цена сделки» Поправки заменяют формулировку «цена сделки (согласно определению МСФО (IFRS) 15)» в МСФО (IFRS) 9.5.1.3 на «величину, которая была определенна в рамках применения МСФО (IFRS) 15», чтобы исключить несоответствие между МСФО (IFRS) 9.5.1.3 и требованиями МСФО (IFRS) 15, при котором дебиторская задолженность может оцениваться по сумме, отличной от суммы цены сделки, признанной в качестве выручки. Кроме того, из Приложения А МСФО (IFRS) 9 удалена ссылка на «цену сделки» (согласно определению МСФО (IFRS) 15). МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» — «Определение «агента де-факто» Поправки исключают расхождения требований между пунктами B73 и B74 МСФО (IFRS) 10. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» — «Учет по первоначальной стоимости» Поправки заменяют термин «метод себестоимости» на «учет по первоначальной стоимости» в пункте 37 МСФО (IAS) 7 наряду с удалением определения «метод себестоимости» из МСФО. Вышеперечисленные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации МСФО (IFRS) 19 позволяет дочерней организации, которая соответствует определенным критериям (т.е. дочерняя организация, которая не имеет обязанности отчитываться публично и ее конечная или промежуточная материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе, которая соответствует МСФО), применять упрощенные требования к раскрытию информации при применении МСФО в своей финансовой отчетности. Новый стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года, с возможностью досрочного применения. Руководство Общества не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества в будущих периодах. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1, при этом значительная часть требований МСФО (IAS) 1 в новом стандарте остались неизмененными. МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования к: • представлению конкретных категорий и определенных промежуточных итогов в отчете о прибыли или убытке; • раскрытию информации об определенных руководством показателях результатов деятельности в примечаниях к финансовой отчетности; • усовершенствованию принципов агрегирования и дезагрегирования.

		Организация должна ретроспективно применять МСФО (IFRS) 18 для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Руководство Общества оценивает эффект от будущего применения МСФО (IFRS) 18.
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 Общества классифицируются следующие виды активов: денежные средства в кассе Общества, денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; В категорию эквивалентов денежных средств классифицируются: - средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах - средства у вышестоящего брокера, денежные средства в клиринговых организациях, депозиты до 3 месяцев; - займы выданные и прочие размещенные средства – денежные средства в клиринговых небанковских организациях. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизируемой стоимости за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки. Резервирование денежных средств и их эквивалентов осуществляется не реже одного раза в месяц в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество осуществляет первоначальное признание денежных средств, размещенных по договору банковского вклада в дату поступления денежных средств на депозитный счет, открытый в кредитной организации, и учитывает их в дальнейшем по амортизируемой стоимости за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В случае если на момент первоначального признания, эффективная ставка процента (далее-«ЭСП») по договору банковского вклада не попадает в диапазон рыночных ЭСП, Обществом осуществляется расчет амортизируемой стоимости депозита с применением рыночной ставки ЭСП. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется Обществом не реже одного раза в месяц. Не позднее последнего дня месяца и в установленные договором банковского вклада даты уплаты процентов в бухгалтерском учете подлежат отражению все процентные доходы, прочие доходы, прочие расходы (затраты по сделке), начисленные за истекший месяц либо за период с даты первоначального признания или с даты начала очередного процентного периода.Создание оценочного резерва в размере полной величины кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, требуется в случае значительного увеличения кредитного риска по инструменту с момента его первоначального признания или наступления события дефолта. Во всех остальных случаях резервы по ожидаемым кредитным убыткам формируются в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в пределах 12 месяцев. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой произведение суммы пол риском, вероятности дефолта и уровня потерь в случае дефолта, оцениваемых с учетом уместной прогнозной информации.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Общество применяет МСФО (IFRS) 9. Ценные бумаги принимаются к учету на баланс Общества по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). В бухгалтерском учете приобретенные бумаги отражаются на дату перехода прав собственности на ценную бумагу, определяемую в соответствии со статьей 29 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». По процентным (купонным) ценным бумагам в цену приобретения включается процентный (купонный) доход, уплаченный при их приобретении. Процентный (купонный) доход начисляется и отражается в бухгалтерском учете ежедневно. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат ежедневной переоценке.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» Обществом не формируется.

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность. Резервирование финансовых активов осуществляется не реже одного раза в месяц в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.Обесценение. Общество признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении следующих финансовых инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:денежные средства и их эквиваленты;средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах;прочие финансовые активы – дебиторская задолженность;займы выданные.Оценку ожидаемых кредитных убытков (за исключением убытков по созданным или приобретенным кредитно-обесцененным финансовым активам, которые рассматриваются отдельно ниже) необходимо производить с помощью оценочного резерва, величина которого равна:величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев, т.е. той части кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента, которая представляет собой ожидаемые кредитные убытки вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, которые могут возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты («первая стадия»);величине кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия («вторая стадия» и «третья стадия»). Значительное увеличение кредитного риска. Общество оценивает величину ожидаемых кредитных убытков, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, используя информацию о финансовом состоянии и доступных внешних рейтингах контрагентов, судебных исках, справедливой стоимости предоставленного обеспечения, а также прогнозах будущих экономических условий (включая макроэкономические параметры) с учетом разных возможных сценариев. В отношении активов, по которым отсутствует значительное увеличение кредитного риска, производится оценка величины ожидаемых кредитных убытков в течении ближайших 12 месяцев. В отношении активов, по которым имеется значительное увеличение кредитного риска, производится оценка величины ожидаемых кредитных убытков на протяжении всего ожидаемого срока использования актива. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Общество учитывает, как качественную, так и количественную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена. Общество использует для оценки рейтинга контрагента собственную методику присвоения кредитных рейтингов (18 внутренних рейтинговых групп).Общество использует в определении значительного увеличения кредитного риска следующие специфические количественные и качественные критерии:- разовое снижение внутренней рейтинговой группы на 2 пункта признается обществом значительным увеличением кредитного риска;- просрочка оплаты по договору свыше 30 календарных дней;- модификация договора не предусмотренная договором и приводящая к продлению срока действия.Создание оценочного резерва в размере полной величины кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, требуется в случае значительного увеличения кредитного риска по инструменту с момента его первоначального признания. Во всех остальных случаях резервы по ожидаемым кредитным убыткам формируются в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в пределах 12 месяцев. Кредитно-обесцененные финансовые активы. Финансовый актив считается кредитно-обесцененным в случае возникновения одного или нескольких событий, оказывающих негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Признаки кредитного обесценения включают в себя наблюдаемые данные о следующих событиях:значительные финансовые затруднения заемщика или кредитора;нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;предоставление кредитором уступки заемщику в силу экономических причин или договорных условий в связи с финансовыми затруднениями заемщика, которую кредитор не предоставил бы в ином случае;исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений;покупка финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убыткипоявлении вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщикаКредитное обесценение финансового актива может быть вызвано совокупным влиянием нескольких событий. По состоянию на каждую отчетную дату Общество проводит оценку на предмет кредитного обесценения долговых инструментов, которые являются финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. При оценке кредитного обесценения государственных и корпоративных долговых инструментов Общество учитывает такие факторы, как доходность облигаций, кредитные рейтинги и способность заемщика привлекать финансирование.Определение дефолта. Определение дефолта используется для того, чтобы оценить сумму ожидаемых кредитных убытков и определить, рассчитан ли оценочный резерв для последующих 12 месяцев или для всего срока кредитования, поскольку понятие «дефолт» является частью понятия «вероятность дефолта», которая влияет как на оценку ожидаемых кредитных убытков, так и на выявление значительного повышения кредитного риска.Общество использует в определении дефолта следующие специфические количественные и качественные критерии:- Просрочка оплаты по договору превышает 90 календарных дней;- Контрагенту присвоена 15 или ниже внутренняя рейтинговая группа;

14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Не применимо
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резервов под обесценение.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ОССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства в соответствии с 494-П «Положение отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых Обществах» и МСФО (IFRS) 9.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество учитывает финансовые обязательства по амортизированной стоимости в соответствии с 494-П «Положение отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых Обществах», 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми Обществами операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей».Общество признает финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:(a) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;(b) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия. (c) договоров финансовой гарантии. После первоначального признания Общество впоследствии оценивает такой договор по наибольшей величине из:(i) суммы оценочного резерва под убытки и(ii) первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15; (d) обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной. Сторона, принявшая на себя такое обязательство, впоследствии оценивает его по наибольшей величине из: (i) суммы оценочного резерва под убытки, и (ii) первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15;Прекращение признания финансовых обязательств. Общество исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. К финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся : средства клиентов, кредиты, займы и прочие привлеченные средства и прочая кредиторская задолженность.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Не применимо
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 операции хеджирования в процессе управления ликвидностью.

20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет хеджирования справедливой стоимости.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
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	Общество не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
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	Общество не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Общество учитывает группы основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Также к основным средствам относится актив, полученный на правах пользования по договору аренды и учтенный в соответствии с МСФО (IFRS) 16.
26	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам основных средств.
27	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования определяются отдельно по каждому объекту основных средств в момент его признания и пересматриваются в конце каждого финансового года. Если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, эти изменения признаются изменениями в учетных оценках и отражаются в отчетности перспективно, т.е. в текущем и будущих отчетных периодах. Интервалы базовых сроков полезного использования составляют:офисное и компьютерное оборудование: 2-10 лет; транспортные средства: 3-10 лет; мебель и встраиваемые элементы: 2-10 лет; прочие основные средства: 1-15 лет. Актив, полученный по договору финансовой аренды амортизируется в течение срока полезного использования актива (срок 3 года).
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
28	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным объектом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, при оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд, • в отношении объекта имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта, • объект может быть идентифицирован, • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена..
29	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества отсутствуют активы с неопределенным сроком использования.
31	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: 1) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; 2) ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования пересматривается в конце каждого календарного года. Интервалы базовых сроков полезного использования составляют: Программное обеспечение 3-7 лет; Лицензии 1-5 лет; Прочие 1-15 лет

32	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:1) Общество намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности;2) объект будет приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Общества при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;3) Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; 4) Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива;5) Общество способна надежно оценить затраты
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
33	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 вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и коллективными договорами. Вознаграждение работникам:• краткосрочное вознаграждение работникам;• долгосрочное вознаграждение работникам по окончании трудовой деятельности;• выходное пособие. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных обязательств подлежат отражению в последний день каждого месяца, 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 не позднее последнего дня месяца, когда работники оказывали услуги.
34	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Не применимо.
35	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
36	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		

37	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:(a) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, как описано в пункте 26 МСФО (IFRS)16;(b) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;(c) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и(d) оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность Общества в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Общество оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости:(a) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения(b) с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде следующим образом:(a) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;(b) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и(c) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды Общество переоценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:(a) изменение срока аренды, как описано в пунктах 20 - 21 МСФО (IFRS) 16. Общество определяет пересмотренные арендные платежи на основе пересмотренного срока арендыПри первом применении МСФО (IFRS) 16 по всем договорам аренды Общество:• признает в отчете о финансовом положении активы в форме права пользования и обязательства по аренде, первоначально оцениваемые по приведенной стоимости будущих арендных платежей;• признает в отчете о прибылях и убытках амортизацию активов в форме права пользования и процентов по обязательствам по аренде;• отделило в отчете о движении денежных средств общую сумму денежных средств, направленных на погашение основной части (представленной в финансовой деятельности) и процентов (представленных в операционной деятельности).
38	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество применяет решение о неприменении требований пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 в отношении следующих позиций:(a) краткосрочная аренда; и(b) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (как описано в пунктах B3 - B8). Общество относит к ним договоры субаренды с низкой стоимостью
39	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо.
40	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Не применимо.
41	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		

42	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Не применимо.
43	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Оценочные обязательства признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", ОСБУ 508-П "Положение "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов -оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми Обществами" и учетной политикой Общества.
44	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Если Общество отвечает по обременительному договору, то существующее обязательство по такому договору должно быть признано в качестве резерва – оценочного обязательства и соответствующим образом оценено. Резервы признаются только в случае выполнения следующих условий:• Общество имеет обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);• вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; и• величину обязательства можно надежно оценить. Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении суммы резерва – оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».
45	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости. Общество прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.
46	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов с учетом пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательской способности рубля.
47	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо.
48	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо.

49	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	В соответствии с 490-П "Положение Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми Обществами." Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы обычно отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива. Отложенные налоговые обязательства и активы по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.
50	Порядок отражения дивидендов	Не применимо.
51	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет осуществляется в рублях. Показатели отчетности представлены (если не указано иное) – в тыс. руб. Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, осуществляется: Уровень 1 – относятся активы в виде денежных средств, размещенных на расчетных счетах и депозитах, ценные бумаги, котируемые на бирже. Уровень 2 – все остальные активы и все обязательства

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.			31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	77 125	(525)	76 600	767	(1)	767
2	Итого	77 125	(525)	76 600	767	(1)	767
3	Текстовое пояснение	1. По состоянию на 30.09.2026 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 7 кредитных организациях (на 31.12.2025 года: в 6 кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляет 77 125 тыс. рублей (на 31.12.2025 года: 767 тыс. рублей), или 100 % от общей суммы денежных средств (на 31.12.2025 года: 100%).					

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	76 600	767
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	88	-
3	Прочее	-	96
4	Итого	76 688	862

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	100 661	100 647
2	Итого	100 661	100 647

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	100 661	100 647
2	Правительства Российской Федерации	100 661	100 647
3	Итого	100 661	100 647

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

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.		31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	46 038	(314)	45 724
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	88	88	96	-	96
3	Итого	88	88	46 134	(314)	45 820
4	Текстовое пояснение	1. По состоянию на 30.09.2026 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 кредитной организации (на 31.12.2025 года: в 2 кредитных организациях). Совокупная сумма этих средств составляла 88 тысяч рублей (на 31.12.2025 года: 45 820 тысяч рублей), что составляет 100% от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31.12.2025 года: 100%). 2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено на 30.09.2026 года и на 31.12.2025 года, отсутствовали.				

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.		31 декабря 2025 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Дебиторская задолженность клиентов	11 917	11 917	11 205	11 205
2	Итого	11 917	11 917	11 205	11 205
3	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению в сумме 11 917 тыс. рублей на 30.09.2026 (на 31.12 2025 г.: 11 205 тыс. рублей)			

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	Итого
		Программное обеспечение	
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	817	817
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 162	7 162
3	накопленная амортизация	(6 346)	(6 346)
4	Поступление	331	331
5	Амортизация	(335)	(335)
6	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г.	813	813
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 493	7 493
8	накопленная амортизация	(6 680)	(6 680)
9	Балансовая стоимость на 1 января 2026 г.	793	793
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 607	7 607
11	накопленная амортизация	(6 814)	(6 814)
12	Поступление	3	3
13	Амортизация	(282)	(282)
14	Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г.	514	514
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 609	7 609
16	накопленная амортизация	(7 096)	(7 096)
17	Текстовое пояснение	Для приобретения нематериальных активов за 9 месяцев 2026 года займы и кредиты не привлекались.	

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	4	7	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	10	10 482	10 493
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	6 114	11 840	17 954
3	накопленная амортизация	(6 104)	(1 358)	(7 461)
4	Поступление	-	5 151	5 151
5	Выбытие, в том числе:	-	(8 698)	(8 698)
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(12 070)	(12 070)
7	накопленная амортизация	-	3 372	3 372
8	Амортизация	(10)	(2 913)	(2 923)
9	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:	-	4 022	4 022
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	6 114	4 921	11 035
11	накопленная амортизация	(6 114)	(899)	(7 013)
12	Балансовая стоимость на 1 января 2026 г., в том числе:	-	2 667	2 667
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	6 114	4 921	11 035
14	накопленная амортизация	(6 114)	(2 254)	(8 368)
15	Поступление	-	6 050	6 050
16	Выбытие, в том числе:	-	(442)	(442)
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(4 921)	(4 921)
18	накопленная амортизация	-	4 479	4 479
19	Амортизация	-	(4 056)	(4 056)
20	Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе:	-	4 219	4 219
21	первоначальная (переоцененная) стоимость	6 114	6 050	12 164
22	накопленная амортизация	(6 114)	(1 831)	(7 945)
23	Текстовое пояснение	1. В составе офисного и компьютерного оборудования отсутствуют активы, удерживаемые на условиях финансовой аренды. 2. Основные средства в качестве залога и обеспечения третьим лицам за 9 месяцев 2026 год не передавались. 3. Для приобретения объектов основных средств займы и кредиты за 9 месяцев 2026 не привлекались.		

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.		31 декабря 2025 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 103	1 103	-	-
2	Расчеты с персоналом	14	14	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	605	605
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 217	1 217	904	904
5	Запасы	3	3	3	3
6	Итого	2 337	2 337	1 511	1 511

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

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

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	3 893	2 529
2	Итого	3 893	2 529

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11	96
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	592
3	Прочее	176	1 907
4	Итого	187	2 595

Примечание 14 Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	3 313	3 257
2	Расчеты по социальному страхованию	2 458	1 809
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	152
4	Итого	5 771	5 218

Примечание 15. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

за 9 месяцев 2026 г.

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(41)	69	29
2	ценные бумаги	(41)	69	29
3	Итого	(41)	69	29

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

за 9 месяцев 2025 г.

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	114	114
2	ценные бумаги	114	114
3	Итого	114	114

Примечание 15. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

за 3 квартал 2026 г.

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(41)	151	111
2	ценные бумаги	(41)	151	111
3	Итого	(41)	151	111

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

за 3 квартал 2025 г.

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	(522)	(522)
2	ценные бумаги	(522)	(522)
3	Итого	(522)	(522)

Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	17 020	20 382
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 514	15 401
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 506	4 981
4	Итого	17 020	20 382

Процентные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	3 квартал 2026 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	5 486	6 545
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 880	4 762
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 606	1 783
4	Итого	5 486	6 545

Примечание 17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	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			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	95 940	55 053
2	Итого	95 940	55 053
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	95 940	55 053

Примечание 17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	3 месяцев 2026 г.	3 квартал 2026 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			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	34 489	19 306
2	Итого	34 489	19 306
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	34 489	19 306

Примечание 18. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	37 014	32 704
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	10 878	5 544
3	Итого	47 892	38 248
4	Текстовое пояснение	1. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2026 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 10 878 тыс . руб. (за 9 месяцев 2025 года 5 544 тыс. руб.) 2. Расходы по оплате труда включают расходы по выплате вознаграждений работникам за 9 месяцев 2026 в размере 37 014 тыс. руб., (за 9 месяцев 2025 года 32 705 тыс . руб.)	

Расходы на персонал

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	3 квартал 2026 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	11 220	10 209
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2 480	1 705
3	Итого	13 699	11 915

Примечание 19. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	35	33
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	309	80
3	Расходы на технические услуги	2 162	1 430
4	Итого	2 506	1 543

Прямые операционные расходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	3 квартал 2026 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	13	11
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	3	-
3	Расходы на технические услуги	369	440
4	Итого	386	451

Примечание 2. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	287	920
2	Итого	287	920

Процентные расходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	3 квартал 2026 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	170	120
2	Итого	170	120

Примечание 21. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 552	2 593
2	Амортизация основных средств	4 056	2 923
3	Амортизация нематериальных активов	282	335
4	Расходы по аренде	459	459
5	Расходы на рекламу и маркетинг	-	17
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	470	453
7	Расходы на служебные командировки	6	8
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	219	234
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 939	1 751
10	Прочее	10 392	3 856
11	Итого	20 375	12 628

Общие и административные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	3 квартал 2026 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	823	834
2	Амортизация основных средств	1 831	899
3	Амортизация нематериальных активов	66	130
4	Расходы по аренде	153	153
5	Расходы на рекламу и маркетинг	-	2
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	160	150
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	81	73
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	625	560
9	Прочее	3 639	878
10	Итого	7 377	3 680

Примечание 22. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	113	259
2	Итого	113	259

Прочие доходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	3 квартал 2025 г.
1	2	3
1	Прочее	259
2	Итого	259

Прочие расходы

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.
1	2	3
1	Прочее	6
2	Итого	6

Примечание 23. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Управление ценными бумагами. Управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

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

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них		6 050	2 667
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	3 893	2 529

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

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	329	1 023
2	проценты уплаченные	329	1 023
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	4 650	2 761
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4 650	2 761
5	Итого	4 978	3 784

Примечание 24. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	10 623	4 644
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(452)	173
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	10 172	4 817
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	10 172	4 817
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, за 9 месяцев 2026 года составляет 25% процентов (в 2025 году: 25 %).	

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	3 квартал 2026 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	4 564	2 141
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(102)	(83)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	4 462	2 059
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	4 462	2 059

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

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	41 825	22 180
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	10 456	5 545
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	229	43
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(7)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	229	50
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(513)	(766)
7	Прочее	-	(4)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	10 172	4 817

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

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	3 квартал 2026 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	18 396	9 145
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	4 599	2 290
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	1	7
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(7)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1	14
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(138)	(235)
7	Прочее	-	(4)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	4 462	2 059

Примечание 25. Управление рисками

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

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	76 600	76 600
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	100 661	100 661
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	100 661	100 661
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 004	12 004
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	88	88
6	дебиторская задолженность	11 917	11 917
7	Итого активов	189 266	189 266
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 080	4 080
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 893	3 893
10	кредиторская задолженность	187	187
11	Итого обязательств	4 080	4 080
12	Чистая балансовая позиция	185 186	185 186

Географический анализ финансовых активов и обязательств финансовой организации
на 1 января 2026 г.

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	767	767
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	100 647	100 647
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	100 647	100 647
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 025	57 025
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	45 820	45 820
6	дебиторская задолженность	11 205	11 205
7	Итого активов	158 438	158 438
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 124	5 124
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 529	2 529
10	кредиторская задолженность	2 595	2 595
11	Итого обязательств	5 124	5 124
12	Чистая балансовая позиция	153 314	153 314

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

на 30 сентября 2026 г.

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	76 600	76 600
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	100 661	100 661
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	100 661	100 661
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 004	12 004
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	88	88
6	дебиторская задолженность	11 917	11 917
7	Итого активов	189 266	189 266
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 080	4 080
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 893	3 893
10	кредиторская задолженность	187	187
11	Итого обязательств	4 080	4 080
12	Чистая балансовая позиция	185 186	185 186

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

на 1 января 2026 г.

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	767	767
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	100 647	100 647
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	100 647	100 647
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 025	57 025
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	45 820	45 820
6	дебиторская задолженность	11 205	11 205
7	Итого активов	158 438	158 438
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 124	5 124
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 529	2 529
10	кредиторская задолженность	2 595	2 595
11	Итого обязательств	5 124	5 124
12	Чистая балансовая позиция	153 314	153 314

Примечание 26. Справедливая стоимость

Уровни в иерархии справедливой стоимости
на 30 сентября 2026 г.

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	100 661	100 661
2	финансовые активы, в том числе:	100 661	100 661
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	100 661	100 661
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	100 661	100 661
5	долговые ценные бумаги	100 661	100 661

Уровни в иерархии справедливой стоимости
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	100 647	100 647
2	финансовые активы, в том числе:	100 647	100 647
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	100 647	100 647
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	100 647	100 647
5	долговые ценные бумаги	100 647	100 647

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

на 30 сентября 2026 г.

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)		
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	76 600	-	76 600	76 600
2	денежные средства, в том числе:	76 600	-	76 600	76 600
3	расчетные счета	76 600	-	76 600	76 600
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	88	11 917	12 004	12 004
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	88	-	88	88
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	88	-	88	88
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	11 917	11 917	11 917
8	дебиторская задолженность клиентов	-	11 917	11 917	11 917
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	4 080	4 080	4 080
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	4 080	4 080	4 080
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	3 893	3 893	3 893
12	обязательства по аренде	-	3 893	3 893	3 893
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-	187	187	187
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	11	11	11
15	прочее	-	176	176	176

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

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)		
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	767	-	767	767
2	денежные средства, в том числе:	767	-	767	767
3	расчетные счета	767	-	767	767
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	45 820	11 205	57 025	57 025
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	45 820	-	45 820	45 820
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	45 724	-	45 724	45 724
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	96	-	96	96
8	дебиторская задолженность, в том числе:	-	11 205	11 205	11 205
9	дебиторская задолженность клиентов	-	11 205	11 205	11 205
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	5 124	5 124	5 124
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	5 124	5 124	5 124
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	2 529	2 529	2 529
13	обязательства по аренде	-	2 529	2 529	2 529
14	кредиторская задолженность, в том числе:	-	2 595	2 595	2 595
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	96	96	96
16	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	592	592	592
17	прочее	-	1 907	1 907	1 907

Примечание 27. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	88	88
2	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	88	88
3	Текстовое пояснение	В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со следующими связанными сторонами: единственным участником (Гнедовским А.Д.), генеральным директором (Рыковой О.Е.), а также с прочими связанными сторонами (ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал»), осуществляющими в т.ч. брокерские и дилерские операции. Данные операции осуществлялись на рыночных условиях.	

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

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	96	96
2	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	96	96
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	652	652
4	кредиторская задолженность	652	652

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Расходы на персонал	9 064	-	9 064
2	Прямые операционные расходы	-	(37)	(37)
3	Общие и административные расходы	-	(5 934)	(5 934)

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Расходы на персонал	2 363	-	2 363
2	Прямые операционные расходы	-	(33)	(33)
3	Общие и административные расходы	-	(5 665)	(5 665)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 3 квартал 2026 г.

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Расходы на персонал	2 990	-	2 990
2	Прямые операционные расходы	-	(13)	(13)
3	Общие и административные расходы	-	(2 499)	(2 499)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 3 квартал 2025 г.

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Расходы на персонал	(6 328)	-	(6 328)
2	Прямые операционные расходы	-	12	12
3	Общие и административные расходы	-	1 828	1 828

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	9 064	6 971

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	3 квартал 2026 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	2 990	2 363