Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286596000	96727557	1247700077350	9706041728

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 сентября 2026 г.

Акционерное общество "Управляющая компания Космос Капитал"
АО "УК Космос Капитал"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119049, Москва, Шаболовка ул., д № 2, помещение 2/Ц.
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер строки	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	245 476	12 231
2	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**96 018**	**200 426**
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	-	165 052
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	1 185	975
5	дебиторская задолженность	8	94 833	34 399
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	23 924	22 916
7	Основные средства и капитальные вложения в них	10	18 049	16 410
8	Требования по текущему налогу на прибыль	24	10 006	-
9	Отложенные налоговые активы	24	292	-
10	Прочие активы	11	1 473	1 392
11	**Итого активов**		**395 238**	**253 375**
	Раздел II. Обязательства			
12	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**2 355**	**7 363**
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	2 321	6 896
14	кредиторская задолженность	13	34	467
15	Обязательство по текущему налогу на прибыль	24	17 584	1 891
16	Отложенные налоговые обязательства	24	-	248
17	Прочие обязательства	14	5 498	3 482
18	**Итого обязательств**		**25 437**	**12 984**
	Раздел III. Капитал			
19	Уставный капитал	15	30 000	30 000
20	Добавочный капитал		51 073	51 073
21	Резервный капитал		1 500	-
22	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		287 228	159 318
23	**Итого капитала**		**369 801**	**240 391**
24	**Итого капитала и обязательств**		**395 238**	**253 375**

Генеральный директор _____ _____
(подпись)

28 октября 2026 года

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286596000	96727557	1247700077350	9706041728

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2026 г.

Акционерное общество "Управляющая компания Космос Капитал"
АО "УК Космос Капитал"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119049, Москва, Шаболовка ул., д № 2, помещение 2/Ц.

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер строки	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За 3 квартал 2026г.	За 3 квартал 2025г.
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Прибыли и убытки					
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**		**28 787**	**10 885**	**7 948**	**4 779**
2	процентные доходы	16	28 794	10 894	7 949	4 782
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(7)	(9)	(1)	(3)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	17	638 408	221 123	215 842	89 619
5	Расходы на персонал	18	(70 693)	(51 458)	(20 350)	(16 740)
6	Прямые операционные расходы	19	(681)	(1 091)	(572)	(490)
7	Процентные расходы	20	(581)	(1 221)	(134)	(363)
8	Общие и административные расходы	21	(62 152)	(33 800)	(20 819)	(13 274)
9	Прочие расходы	22	(259)	(250)	(80)	(76)
10	**Прибыль (убыток) до налогообложения**		**532 829**	**144 188**	**181 835**	**63 455**
11	**Налог на прибыль, в том числе:**	24	(133 419)	(36 060)	(45 516)	(15 912)
12	текущий налог на прибыль	24	(133 959)	(35 738)	(44 177)	(15 621)
13	отложенный налог на прибыль	24	540	(322)	(1 339)	(291)
14	**Прибыль (убыток) после налогообложения**		**399 410**	**108 128**	**136 319**	**47 543**
15	**Итого совокупного дохода (расхода)**		**399 410**	**108 128**	**136 319**	**47 543**

Генеральный директор _____ _____
(подпись)

28 октября 2026 года

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286596000	96727557	1247700077350	9706041728

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2026 г.

Акционерное общество "Управляющая компания Космос Капитал"
АО "УК Космос Капитал"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119049, Москва, Шаболовка ул., д № 2, помещение 2/Ц.
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер строки	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Остаток на 01.01.2025 г.		30 000	51 073	-	(1 255)	**79 818**
2	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		30 000	51 073	-	(1 255)	**79 818**
3	Остаток на 01.01.2025 г.		30 000	51 073	-	(1 255)	**79 818**
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	108 128	**108 128**
5	Остаток на 30.09.2025 г.		30 000	51 073	-	106 873	**187 946**
6	Остаток на 01.01.2026 г.		30 000	51 073	-	159 318	**240 391**
7	Остаток на 01.01.2026 г., пересмотренный		30 000	51 073	-	159 318	**240 391**
8	Остаток на 01.01.2026 г.		30 000	51 073	-	159 318	**240 391**
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	399 410	**399 410**
10	Дивиденды (распределенная прибыль)	25	-	-	-	(270 000)	**(270 000)**
11	Прочее		-	-	1 500	(1 500)	-
12	**Остаток на 30.09.2026 г.**		**30 000**	**51 073**	**1 500**	**287 228**	**369 801**

Генеральный директор _____ _____
(подпись)

28 октября 2026 года

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286596000	96727557	1247700077350	9706041728

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2026 г.

Акционерное общество "Управляющая компания Космос Капитал"
АО "УК Космос Капитал"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119049, Москва, Шаболовка ул., д № 2, помещение 2/Ц.
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер строки	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		577 973	200 846
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(682)	(1 175)
3	Проценты полученные		28 691	11 195
4	Проценты уплаченные		(520)	(1 181)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(68 739)	(49 909)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(49 003)	(23 971)
7	Уплаченный налог на прибыль		(128 271)	(33 481)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(129)	(106)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		359 320	102 218
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(10 476)	(4 896)
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(5 646)	(9 014)
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(16 122)	(13 910)
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
13	**Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:**		(4 999)	(4 035)
14	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(4 999)	(4 035)
15	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(270 000)	-
16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(274 999)	(4 035)
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		68 199	84 273
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	177 298	39 304
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	245 497	123 577

Генеральный директор _____ _____
(подпись)

28 октября 2026 года

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-01102 от 25.04.2024
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами.
3	Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
4	Место нахождения организации	119049, Москва, Шаболовка ул., д № 2, помещение 2/Ц.
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Информация не раскрывается в соответствии с Решением Совета директоров Банка России от 09 декабря 2025 года.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Ноль
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На 30.09.2026 - 13 человек. На 31.12.2025 - 13 человек.

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	В 3 квартале 2026 года текущий рост цен с поправкой на сезонность в среднем составил 8,0% в пересчете на год после 4,8% во 2 квартале 2026 года. Аналогичный показатель базовой инфляции увеличился до 6,2% после 4,5% в предыдущем квартале. На ценовую динамику продолжали влиять волатильные позиции, в первую очередь моторное топливо. Годовая инфляция, по оценке на 19 октября, составила 6,8% и по итогам года сложится в диапазоне 7,1–7,6%. Высокие инфляционные ожидания препятствуют замедлению инфляции. Несмотря на некоторое снижение ожиданий населения и бизнеса в октябре, в целом в последние месяцы они находятся вблизи максимальных уровней за два года. Выросли ожидания участников финансового рынка и аналитиков. По оперативным данным, во 2 полугодии 2026 года экономика растет умеренными темпами. В октябре деловые настроения немного улучшились после низких значений предыдущих месяцев. Рост потребительского спроса замедляется, но остается повышенным. Продолжается восстановление инвестиционной активности по сравнению с уровнями начала года. Напряженность на рынке труда постепенно снижается. По данным опросов, обеспеченность предприятий работниками продолжает улучшаться, но ситуация неоднородна по отраслям. Рост зарплат замедляется и постепенно сближается с ростом производительности труда. При этом разрыв в их динамике по-прежнему существенный. Вместе с тем компании планируют более умеренные индексации зарплат в 2027 году по сравнению с 2026 годом. Безработица находится вблизи исторических минимумов.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В течение 3 квартала 2026 года внешние условия на финансовом рынке Российской Федерации сохранялись под влиянием ранее введённых ограничений и санкционных факторов, что продолжало оказывать влияние на инфраструктуру расчётов и доступность отдельных финансовых инструментов. Указанные обстоятельства учитывались Обществом при осуществлении операций доверительного управления, управлении ликвидностью, выборе инструментов и контрагентов, а также при организации расчётов и хранения активов через доступную рыночную инфраструктуру.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденных для некредитных финансовых организаций (далее – НФО), в частности, с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности".
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Неприменимо.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Неприменимо.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Неприменимо.
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	Неприменимо.

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 строки	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	В процессе применения Учетной политики Общества руководство вырабатывает суждения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств. Наиболее значимое влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности оказывают суждения руководства: - об оценке бизнес-модели, в рамках которой удерживаются финансовые активы; - о предполагаемых сроках аренды и применимой ставке дисконтирования; - о правомерности признания отложенных налоговых активов в зависимости от вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах (оценка возмещаемости отложенных налоговых активов); - о принципах оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (в частности, оценка того, имеет ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, и пр.). Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и	Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
	допущения оказывают существенное влияние	Расчет суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов, включенных в указанную категорию, произведен на основании соответствующих профессиональных суждений. - Основные средства. В составе основных средств Общества отражены, в том числе, активы в форме права пользования по долгосрочным договорам аренды. Оценка срока аренды была произведена Обществом с учетом ожидаемых планов руководства и вероятности продления аренды. - Отложенные налоговые активы. В целях признания отложенных налоговых активов при оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах Общество руководствуется положениями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль". - Прочие обязательства. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска работникам признаются Обществом в размере величины ожидаемых затрат, которые предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск, на основании применимых правил трудового законодательства РФ и Учетной политики Общества.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: - оцениваемые по амортизированной стоимости; - оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При классификации Общество использует критерии классификации, установленные МСФО (IFRS) 9 и соответствующими ОСБУ. При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. Насколько это возможно, Общество оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке Общество использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. В отдельных случаях справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании может отличаться от цены сделки. Разница между справедливой стоимостью и ценой сделки подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если разница составляет более, чем 5% от стоимости приобретения.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценке подлежат суммы, 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 организациями нерезидентами по хозяйственным операциям.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества. При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало, помимо прочего, влияние внешних факторов, описанных в Примечании 2. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством Общества возможного влияния существующих условий ведения финансово-хозяйственной деятельности на финансовое положение Общества в той степени, в которой это являлось практически осуществимым.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не пересчитывались.
	Раздел II. Изменения в учетной политике	
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	С 1 января 2026 года вступили в силу следующие поправки к МСФО: • Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: Поправки, касающиеся классификации и оценки финансовых инструментов регулируют вопросы:

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
		- прекращения признания финансовых обязательств, расчеты по которым проводятся через электронную платежную систему; - анализа на предмет соответствия критерию SPPI применительно к финансовым активам, содержащим условия соблюдения установленных целевых показателей в области охраны окружающей среды, социальной сферы и корпоративного управления (ESG-показатели) и аналогичных связанных с наступлением определенного события показателей; • Ежегодные усовершенствования МСФО – Выпуск 11. Уточнения, упрощения, исправления и изменения коснулись некоторых формулировок действующих стандартов: МСФО (IFRS) 1 "Первое применение МСФО", МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность", МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" (применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). В учетную политику Общества с 1 января 2026 года были внесены изменения в связи с вступлением в силу: - Положения Банка России от 10.10.2025 № 872-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". - Указания Банка России от 10.10.2025 № 7205-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 1 августа 2022 года N 803-П "О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения"; - Указание Банка России от 10.10.2025 № 7206-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". - Указание Банка России от 10.10.2025 № 7208-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с предоставлением ими денежных средств по договорам займа и размещением ими денежных средств по договорам банковского вклада". - Указание Банка России от 10.10.2025 № 7209-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами". - Указание Банка России от 10.10.2025 № 7210-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". - Указание Банка России от 30.06.2025 № 7115-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущеннымоблигациям и выданным векселям". - Указание Банка России от 30.06.2025 № 7117-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договора доверительного управления имуществом и фактов хозяйственной жизни, связанных с его осуществлением, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". - Указание Банка России от 30.06.2025 № 7118-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". - Указание Банка России от 31.03.2025 № 7025-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". - Указание Банка России от 31.03.2025 № 7026-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". - Указание Банка России от 31.03.2025 № 7027-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета производных инструментов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами".

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
		Новые Указания заменили ранее действующие Отраслевые стандарты бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций. Данные изменения нормативных актов не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.
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	Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату формирования промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом. • Поправки к МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" и МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия" (применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты): В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие: - о классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги: операционная прибыль или убыток; прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль. - о раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке. - о представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях. • МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» (применяется для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). В настоящий момент Общество проводит оценку влияния указанных нормативных актов на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
	Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов	
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: - денежные средства в кассе, на расчетных и специальных (корпоративных) счетах в кредитных организациях; - депозиты, срок размещения которых составляет не более трех месяцев; - денежные средства на брокерских счетах.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество классифицирует денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты размещения по амортизированной стоимости. На дату размещения денежных средств по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости. В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. Общество формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным по договору банковского вклада, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество может на дату первоначального признания финансовых активов по собственному усмотрению классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания, не позднее последнего дня месяца все финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
		При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента). Под финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под ожидаемые кредитные убытки не формируются.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, у Общества отсутствует по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество относит финансовые активы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; - условия выпуска финансовых активов обусловливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания – по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Общество формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Оценка долей участия в уставном капитале дочерних и зависимых организаций, учитываемых на балансовых счетах 601 и 602, осуществляется без проведения последующей переоценки. В случае наличия обесценения, по указанным активам создаются соответствующие резервы под обесценение.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	В состав прочих активов Обществом включаются требования, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. В частности, в качестве прочих активов Обществом отражены авансы, уплаченные поставщикам за приобретенные товары (услуги, работы), суммы переплаты по налогам и сборам и др. Прочие нефинансовые активы учитываются Обществом по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, определенного на основании МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данная категория финансовых обязательств в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	В течение отчетного и сопоставимого периодов отсутствовали операции по взаимозачету существенных сумм финансовых активов и обязательств.
	Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования	
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо.
20	Хеджирование справедливой	Неприменимо.

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
	стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо.
	Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества	
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо.
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	Неприменимо.
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	Неприменимо.
	Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств	
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, или в административных целях в течение более, чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; - первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость на основании п. 5 ст. 170 НК РФ. Для последующей оценки основных средств Общество применительно ко всем группам однородных основных средств использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится проверка на обесценение объектов основных средств. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчетного года Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии таких признаков, осуществляется полное или частичное восстановление признанного убытка в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо.
27	Применяемые методы	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
	амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	группам основных средств.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату признания (дату готовности к использованию) исходя из ожидаемых: - срока использования, - физического и морального износа, - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Применяемые сроки полезного использования по классам активов: - первая группа от 1-2 лет включительно; - вторая группа от 2-3 включительно; - третья группа от 3-5 лет включительно; - четвертая группа от 5-7 включительно; - прочие группы.
	Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов	
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; - первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей. К нематериальным активам относятся, в том числе: - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права), и т.п.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства, включая налог на добавленную стоимость на основании п. 5 ст. 170 НК РФ. Для последующей оценки Общество применительно ко всем нематериальным активам использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится проверка нематериальных активов на обесценение. Убытки от обесценения подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчетного года определяется наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии таких признаков, осуществляется полное или частичное восстановление признанного убытка в пределах стоимости нематериального актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков	По состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
	обесценения	
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту начинается с даты, когда он становится готов к использованию.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные 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 на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при выполнении следующих условий: - Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Общество, исходя из критериев, определенных выше, не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований. Затраты, первоначально признанные в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
	Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений	
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К краткосрочным вознаграждениям работникам, в частности, относятся: - оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие); - другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское обслуживание, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения). Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Общество признает обязательства по оплате накапливаемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия, на которые эти работники имеют право; по оплате не накапливаемых периодов отсутствия – непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на дату, когда оно не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами (негосударственное пенсионное обеспечение), признаются в размере взносов, подлежащих уплате в негосударственный пенсионный фонд, и не дисконтируются в связи с тем, что перечисление платежей происходит в полном объеме в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Общество не реализует пенсионные планы с установленными выплатами.
37	Использование метода	Неприменимо.

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
	дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо.
	Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды	
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Обществом-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды. При заключении договора, признаваемого долгосрочной арендой, Общество осуществляет признание: - актива в форме права пользования (строка «Основные средства» бухгалтерского баланса); - арендных обязательств (строка «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» бухгалтерского баланса). На дату начала аренды обязательства по аренде оцениваются в сумме, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если эта ставка может быть определена. При невозможности определения такой ставки Общество использует средневзвешенную процентную ставку по аналогичным заимствованиям, публикуемую Банком России. Периоды действия опционов на продление и прекращение договора аренды включается в срок аренды только в том случае, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена или договор аренды не будет прекращен. Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион на продление аренды, либо в том, что арендатор не исполнит опцион на прекращение аренды, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество-арендатор не применяет требования пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении следующих позиций: (a) краткосрочная аренда; и (b) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде Общество признает в качестве расхода в течение срока аренды. Аренда, в которой базовый актив не превышает стоимость 300 тыс. руб., признается Обществом договором аренды актива с низкой стоимостью, в отношении которого применяется порядок учета краткосрочной аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Неприменимо.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается Обществом по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется информация о средневзвешенных процентных ставках по аналогичным заимствованиям в соответствии со статистическим бюллетенем Банка России, раскрываемой на официальном сайте (http://www.cbr.ru/statistics/int_rat) на дату признания актива в форме права пользования и обязательства по Договорам аренды нежилого помещения.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Неприменимо.
	Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета	
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Данная категория активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов,	Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: - затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов,

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
	предназначенных для управленческих нужд	обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом; - определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В дальнейшем запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: - фактическая себестоимость запасов; - чистая стоимость продажи запасов.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв-оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (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); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. Общество определяет величину резерва-оценочного обязательства путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования в случае, если срок с даты признания резерва-оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва-оценочного обязательства составляет год и более. Резервы-оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резерв-оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых он изначально признан.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг Обществу, вследствие которых у Общества возникает юридически обусловленная обязанность выплатить денежные средства. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Кредиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок один год и более), учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора. Общество прекращает признание кредиторской задолженности (или ее части) в Бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она погашена (т.е. предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по иным основаниям).
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Обыкновенные акции акционерного общества классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход (добавочный капитал), за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Выкупа собственных акций в отчетном и сопоставимом периодах не было.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный фонд Общества формируется в соответствии с требованиями российского законодательства и предназначен для покрытия его убытков, погашения облигаций Общества и выкупа его акций в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд Общества формируется в соответствии с Уставом, предусматривающим создание фонда для указанных целей в размере 5% от величины уставного капитала.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются при возникновении временных разниц. Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
		характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если: - Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и - отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.
52	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признаваемую в качестве распределений в пользу собственников в течение периода. В случае, если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода. Такие дивиденды, на основании п. 13 МСФО (IAS) 10 "События после отчетного периода", раскрываются в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Неприменимо.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.			На 31.12.2025 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	245 497	(21)	245 476	12 232	(1)	12 231
2	**Итого**	**245 497**	**(21)**	**245 476**	**12 232**	**(1)**	**12 231**

По состоянию на 30 сентября 2026 г. более 100 % от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетных счетах в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств 245 497 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 г.: 100% − в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств 12 232 тыс. руб.).

Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2026г. и на 31 декабря 2025 г. у Общества не было.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	245 476	12 231
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	-	165 052
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	21	1
4	Прочее	-	14
5	**Итого**	**245 497**	**177 298**

Операции, не требующие использования денежных средств и их эквивалентов, за 9 месяцев 2026 года и в 2025 году отсутствовали.

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

Таблица 5.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г.**	**1**	**1**
2	расчетные счета	1	1
3	**Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:**	**20**	**20**
4	расчетные счета	20	20
5	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.09.2026 г.**	**21**	**21**
6	расчетные счета	21	21

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

Таблица 5.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г.**	**5**	**5**
2	расчетные счета	5	5
3	**Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:**	**(3)**	**(3)**
4	расчетные счета	(3)	(3)
5	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.09.2025 г.**	**2**	**2**
6	расчетные счета	2	2

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

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

Таблица 6.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.			На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	165 067	(14)	165 052
2	**Итого**	**-**	**-**	**-**	**165 067**	**(14)**	**165 052**

По состоянию на 30 сентября 2026 года Общество не размещало депозиты, на 31 декабря 2025 года размещало в одной кредитной организации. Совокупная сумма этих средств на 30 сентября 2026 года составляла 0 руб., на 31 декабря 2025 года: 165 066 904,11 руб., или 100 % от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

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

Таблица 6.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г., в том числе:**	**14**	**14**
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	14	14
3	**Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:**	**(14)**	**(14)**
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(14)	(14)
5	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.09.2026 г., в том числе:**	**-**	**-**
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-

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

Таблица 6.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:**	**-**	**-**
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
3	**Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:**	**9**	**9**
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9	9
5	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.09.2025 г., в том числе:**	**9**	**9**
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9	9

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

Таблица 6.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.		На 31.12.2025 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	14,8	31 день

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

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.			На 31.12.2025 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	Прочее	1 197	(12)	1 185	985	(10)	975
2	**Итого**	**1 197**	**(12)**	**1 185**	**985**	**(10)**	**975**

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2026 г.

Таблица 7.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г., в том числе:**	**10**	**10**
2	прочее	10	10
3	**Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:**	**2**	**2**
4	прочее	2	2
5	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.09.2026 г., в том числе:**	**12**	**12**
6	прочее	12	12

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2025 г.

Таблица 7.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:**	**8**	**8**
2	прочее	8	8
3	**Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:**	**2**	**2**
4	прочее	2	2
5	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.09.2025 г., в том числе:**	**10**	**10**
6	прочее	10	10

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.		На 31.12.2025 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Дебиторская задолженность клиентов	94 833	94 833	34 399	34 399
2	**Итого**	**94 833**	**94 833**	**34 399**	**34 399**

По состоянию на 30 сентября 2026 года дебиторская задолженность представлена дебиторской задолженностью ЗПИФ по уплате вознаграждения управляющей компании за управление по договорам доверительного управления балансовой стоимостью 94 833 тыс. руб. (на 31.12.2025 года: 34 399 тыс. руб.).

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	
1	2	3	4	5
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:**	**11 696**	**7 337**	**19 033**
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	12 135	7 698	**19 833**
3	накопленная амортизация	(439)	(361)	**(800)**
4	Поступление	-	8 996	**8 996**
5	Амортизация	(1 815)	(1 859)	**(3 674)**
6	**Балансовая стоимость на 30.09.2025 г., в том числе:**	**9 882**	**14 474**	**24 355**
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	12 135	16 694	**28 829**
8	накопленная амортизация	(2 254)	(2 220)	**(4 474)**
9	**Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:**	**9 270**	**13 646**	**22 916**
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	12 135	16 694	**28 829**
11	накопленная амортизация	(2 865)	(3 048)	**(5 913)**
12	Поступление	3 079	2 567	**5 646**
13	Амортизация	(1 985)	(2 653)	**(4 638)**
14	**Балансовая стоимость на 30.09.2026 г., в том числе:**	**10 364**	**13 560**	**23 924**
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	15 214	19 262	**34 476**
16	накопленная амортизация	(4 850)	(5 702)	**(10 552)**

Общество на 30 сентября 2026 года и на 31 декабря 2025 года не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Все НМА приобретались за плату.
По состоянию на 30 сентября 2026 года и на 31 декабря 2025 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали. Капитализированные затраты по займам в стоимости нематериальных активов отсутствуют.

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5	6
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:**	**8 135**	-	**11 127**	**19 262**
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 066	-	15 529	**24 595**
3	накопленная амортизация	(931)	-	(4 402)	**(5 333)**
4	Поступление	4 788	108	-	**4 896**
5	Амортизация	(1 998)	(5)	(4 153)	**(6 156)**
6	Прочее	-	-	969	**969**
7	**Балансовая стоимость на 30.09.2025 г., в том числе:**	**10 925**	**103**	**7 943**	**18 971**
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	13 854	108	16 498	**30 461**
9	накопленная амортизация	(2 929)	-5	(8 555)	**(11 489)**
10	**Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:**	**9 794**	**97**	**6 519**	**16 410**
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	13 854	108	16 499	**30 461**
12	накопленная амортизация	(4 060)	(11)	(9 980)	**(14 051)**
13	Поступление	10 476	-	-	**10 476**
14	Амортизация	(4 743)	(16)	(4 442)	**(9 201)**
15	Прочее	-	-	364	**364**
16	**Балансовая стоимость на 30.09.2026 г., в том числе:**	**15 527**	**81**	**2 441**	**18 049**
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	24 330	108	16 863	**41 301**
18	накопленная амортизация	(8 803)	(27)	(14 422)	**(23 252)**

Общество на 30 сентября 2026 года и на 31 декабря 2025 года не имело основных средств с неопределенным сроком полезного использования.
По состоянию на 30 сентября 2026 года и на 31 декабря 2025 года признаки основных средств отсутствовали.
Капитализированные затраты по займам в стоимости основных средств отсутствуют.

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.		На 31.12.2025 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 473	1 473	1 392	1 392
2	**Итого**	**1 473**	**1 473**	**1 392**	**1 392**

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

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	2 321	6 896
2	**Итого**	**2 321**	**6 896**

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 12.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.		На 31.12.2025 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	15,64	25.02.2027	15,64	25.02.2027

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	27	27
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	2	-
3	Прочее	5	440
4	**Итого**	**34**	**467**

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	4 311	2 866
2	Расчеты по социальному страхованию	1 187	616
3	**Итого**	**5 498**	**3 482**

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 15.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	На 01.01.2025 г.	300 000	30 000	**30 000**
2	На 30.09.2025 г.	300 000	30 000	**30 000**
3	На 01.01.2026 г.	300 000	30 000	**30 000**
4	На 30.09.2026 г.	300 000	30 000	**30 000**

Номинальный зарегистрированный уставный капитал по состоянию на 30 сентября 2026 года составляет 30 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года: 30 000 тыс. руб.). По состоянию на 30 сентября 2026 и 31 декабря 2025 года все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 100 рублей за одну акцию. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Управление капиталом

Таблица 15.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 9 месяцев 2026 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составляет на 30 сентября 2026 года 34 758 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года: 28 912 тыс. руб.). На 30 сентября 2026 года величина собственных средств Общества составляет 214 777 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года: 163 448 тыс. руб.).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течении 9 месяцев 2026 года и 9 месяцев 2025 года нарушения отсутствовали.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Обществом сформирован резервный фонд в размере 5% от величины уставного капитала. Резервный фонд используется исключительно для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 16.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	**По необесцененным финансовым активам, в том числе:**	**28 794**	**10 894**
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 401	1 082
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	103	83
4	прочее	6 290	9 729
5	**Итого**	**28 794**	**10 894**

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 16.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	**По необесцененным финансовым активам, в том числе:**	**7 949**	**4 782**
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 113	993
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	36	29
4	прочее	1 799	3 760
5	**Итого**	**7 949**	**4 782**

Примечание 17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 17.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	638 408	221 123
2	**Итого**	**638 408**	**221 123**
3	**Всего**	**638 408**	**221 123**

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (За последний квартал)

Таблица 17.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	215 842	89 619
2	**Итого**	**215 842**	**89 619**
3	**Всего**	**215 842**	**89 619**

Примечание 18. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 18.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	56 812	41 670
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	13 818	9 403
3	Прочее	63	385
4	**Итого**	**70 693**	**51 458**

Расходы на персонал (За последний квартал)

Таблица 18.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	16 981	14 434
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	3 306	2 186
3	Прочее	63	120
4	**Итого**	**20 350**	**16 740**

Примечание 19. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 19.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	142	145
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	539	701
3	Прочее	-	245
4	**Итого**	**681**	**1 091**

Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 19.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	50	53
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	522	304
3	Прочее	-	133
4	**Итого**	**572**	**490**

Примечание 20. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 20.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	По обязательствам по аренде	581	1 221
2	**Итого**	**581**	**1 221**

Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 20.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	По обязательствам по аренде	134	363
2	**Итого**	**134**	**363**

Примечание 21. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 21.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	249	278
2	Амортизация основных средств	9 201	6 156
3	Амортизация нематериальных активов	4 638	3 674
4	Расходы по аренде	2	1
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	1 323	663
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	32 779	10 966
7	Транспортные расходы	105	33
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	56	-
9	Прочее	13 799	12 029
10	**Итого**	**62 152**	**33 800**

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 21.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	83	82
2	Амортизация основных средств	3 801	2 286
3	Амортизация нематериальных активов	1 791	1 429
4	Расходы по аренде	1	1
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	244	431
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	14 222	4 915
7	Транспортные расходы	25	11
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	24	-
9	Прочее	628	4 119
10	**Итого**	**20 819**	**13 274**

Примечание 22. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 22.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Прочее	259	250
2	**Итого**	**259**	**250**

Прочие расходы (За последний квартал)

Таблица 22.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Прочее	80	76
2	**Итого**	**80**	**76**

Примечание 23. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором 30.09.2026 г.

Таблица 23.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество арендует офисное помещение для ведения своей деятельности. Договор аренды недвижимости заключен на срок до 25 февраля 2027 г.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В 2026 году пересмотр фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде был связан с увеличением арендной платы. Эффект от пересмотра составил 364 тыс. руб.

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

Таблица 23.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	10	2 441	6 519
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	2 321	6 896

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

Таблица 23.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	**Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:**	**1 192**	**1 420**
2	проценты уплаченные	520	1 181
3	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	672	239
4	**Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:**	**4 999**	**4 035**
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4 999	4 035
6	**Итого**	**6 191**	**5 455**

Примечание 24. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 24.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	133 959	35 737
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(540)	322
3	**Итого налог на прибыль, в том числе:**	**133 419**	**36 060**
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	133 419	36 060

Текущая ставка налога на прибыль составляет 25% (в 2025 году: 25%).

Налог на прибыль в разрезе компонентов (За последний квартал)

Таблица 24.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	44 177	15 621
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 339	291
3	**Итого налог на прибыль, в том числе:**	**45 516**	**15 912**
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	45 516	15 912

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

Таблица 24.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	532 829	144 188
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	133 207	36 047
3	**Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:**	**212**	**13**
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(70)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	212	83
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	133 419	36 060

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

Таблица 24.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	181 835	63 455
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	45 459	15 864
3	**Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:**	**57**	**48**
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(1)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	57	49
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	45 516	15 912

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 24.3
тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 9 месяцев 2026 г.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2026 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Внеоборотные активы	6 627	2 531	4 096
2	Обязательство по аренде (МСФО 16)	580	(1 144)	1 724
3	Прочие активы	7 262	1 668	5 594
4	Финансовые активы	33	(19)	52
5	Общая сумма отложенного налогового актива	14 502	3 036	11 466
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	14 502	3 036	11 466
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
8	Внеоборотные активы	(13 689)	(1 975)	(11 714)
9	Прочие обязательства	(521)	(521)	-
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(14 210)	(2 496)	(11 714)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	292	540	(248)
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	292	540	(248)

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 24.3
тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 9 месяцев 2025 г.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Внеоборотные активы	3 327	2 002	1 325
2	Обязательство по аренде (МСФО 16)	2 086	(756)	2 842
3	Прочие активы	6 292	2 881	3 411
4	Финансовые активы	59	58	1
5	Общая сумма отложенного налогового актива	11 764	4 185	7 579
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	(1 387)	1 387
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	11 764	2 798	8 966
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
8	Внеоборотные активы	(11 714)	(2 873)	(8 841)
9	Прочие обязательства	(247)	(247)	-
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(11 961)	(3 120)	(8 841)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(197)	(322)	125
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(197)	(322)	125

Примечание 25. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 25.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
		По обыкновенным акциям	По обыкновенным акциям
1	2	3	4
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	-	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	270 000	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(270 000)	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	-	-

Примечание 26. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30.09.2026 г.

Таблица 26.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Прочие обязательства	332	-	**332**

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 г.

Таблица 26.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Прочие обязательства	108	-	**108**

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

Таблица 26.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Расходы на персонал	(20 482)	-	**(20 482)**
2	Общие и административные расходы	-	(14 500)	**(14 500)**

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

Таблица 26.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Расходы на персонал	(13 866)	-	**(13 866)**
2	Общие и административные расходы	-	(1 000)	**(1 000)**

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

Таблица 26.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Расходы на персонал	(5 449)	-	**(5 449)**
2	Общие и административные расходы	-	(6 500)	**(6 500)**

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

Таблица 26.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Расходы на персонал	(3 443)	-	**(3 443)**
2	Общие и административные расходы	-	(1 000)	**(1 000)**

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 26.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	20 482	13 866
2	**Итого**	**20 482**	**13 866**

Информация о краткосрочных вознаграждениях приведена с учетом установленных законодательством Российской Федерации страховых взносов.

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

Таблица 26.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	5 449	3 443
2	**Итого**	**5 449**	**3 443**

Примечание 27. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	**2**	**3**
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Существенные факты за период с 30 сентября 2026 года и до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества, отсутствуют.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	Неприменимо.

Генеральный директор _____ _____

(подпись)

28 октября 2026 года