

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	46407132	5147746153847	7708822233

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ на 31 марта 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр", ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	65 727	47 623
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		210 915	211 159
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	102	14 062
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	195 982	187 566
5	дебиторская задолженность	8	14 831	9 531
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	4 252	4 562
7	Основные средства и капитальные вложения в них	10	16 495	19 896
8	Требования по текущему налогу на прибыль	26	1	4 277
9	Отложенные налоговые активы	26	1 696	2 773
10	Прочие активы	11	6 624	3 317
11	Итого активов		305 710	293 607
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		17 011	19 639
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	14 944	18 338
14	кредиторская задолженность	13	2 067	1 301
15	Обязательство по текущему налогу на прибыль	26	595	97
16	Прочие обязательства	14	13 331	8 817
17	Итого обязательств		30 937	28 553
Раздел III. Капитал				
18	Уставный капитал	15	126 073	126 073
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		148 700	138 981
20	Итого капитала		274 773	265 054
21	Итого капитала и обязательств		305 710	293 607

Генеральный директор
(должность)

27 апреля 2026 г.



(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	46407132	5147746153847	7708822233

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ за 1 квартал 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр", ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		8 605	(15 255)
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	16	-	13 097
3	процентные доходы	17	3 354	1 368
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		(946)	(1 082)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	18	6 197	(28 638)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	19	38 147	27 610
7	Расходы на персонал	20	(23 804)	(21 344)
8	Прямые операционные расходы	21	(2 219)	(1 691)
9	Процентные расходы	22	(554)	(775)
10	Общие и административные расходы	23	(7 798)	(6 921)
11	Прочие доходы	24	152	308
12	Прочие расходы	24	(8)	(35)
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		12 521	(18 103)
14	Налог на прибыль, в том числе:	26	(2 802)	4 553
15	текущий налог на прибыль	26	(1 725)	(68)
16	отложенный налог на прибыль	26	(1 077)	4 621
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		9 719	(13 550)
18	Итого совокупного дохода (расхода)		9 719	(13 550)

Генеральный директор
(должность)

27 апреля 2026 г.



(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	46407132	5147746153847	7708822233

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ за 1 квартал 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр", ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Остаток на 01.01.2025 г.		126 073	125 398	251 471
2	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		126 073	125 398	251 471
3	Остаток на 01.01.2025 г.		126 073	125 398	251 471
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	(13 550)	(13 550)
5	Остаток на 31.03.2025 г.		126 073	111 848	237 921
6	Остаток на 01.01.2026 г.		126 073	138 981	265 054
7	Остаток на 01.01.2026 г., пересмотренный		126 073	138 981	265 054
8	Остаток на 01.01.2026 г.		126 073	138 981	265 054
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	9 719	9 719
10	Остаток на 31.03.2026 г., в том числе:		126 073	148 700	274 773

Генеральный директор
(должность)

27 апреля 2026



(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	46407132	5147746153847	7708822233

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ за 1 квартал 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр", ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		32 634	26 192
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 857)	(1 959)
3	Проценты полученные		1 121	653
4	Проценты уплаченные		(557)	(763)
5	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
6	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(19 678)	(18 243)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 525)	(3 029)
8	Уплаченный налог на прибыль		-	(152)
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(500)	(658)
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		7 638	2 041
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(1 890)
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	(1 890)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
13	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(3 413)	(2 307)
14	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(3 413)	(2 307)
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(3 413)	(2 307)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 225	(2 156)
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	64 070	45 687
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	68 295	43 531

Генеральный директор
(должность)

27 апреля 2026



(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

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)	10-000-1-00251, 16.08.2002 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность регистраторов по ведению реестра владельцев ценных бумаг
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	<p>14 (четырнадцать)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Архангельский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Архангельск - Калужский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Калуга - Курский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Курск - Нижегородский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Нижний Новгород - Ногинский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Ногинск - Раменский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Раменское - Ростовский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Ростов-на-Дону - Рязанский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Рязань - Санкт-Петербургский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Санкт-Петербург - Тамбовский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Тамбов - Тверской филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Тверь - Тольяттинский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Тольятти - Тульский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Тула - Череповецкий филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Череповец Вологодской области
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	<p>По состоянию на 01.01.2026 фактическая списочная численность работников - 80 чел.</p> <p>По состоянию на 31.03.2026 фактическая списочная численность работников - 82 чел.</p>

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	<p>ООО «Московский Фондовый Центр» (далее – Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации (далее - РФ), которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база (включая нормативно-правовые акты Банка России) и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в РФ.</p> <p>Основными факторами, оказывающими влияние на финансовые результаты Общества, являются особенности и негативные тенденции рынка ценных бумаг в целом, среди них:</p> <ul style="list-style-type: none"> ограниченность целевой аудитории; значительный отток эмитентов в связи с реорганизаций акционерных обществ в общества с ограниченной ответственностью, а у таких организаций нет законодательно установленной необходимости в ведении реестра своих участников специализированными регистраторами; агрессивная конкурентная политика некоторых профессиональных участников рынка ценных бумаг, выраженная в ценовом демпинге.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>В 1 квартале 2026 года сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.</p> <p>В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке.</p> <p>Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку до 21%, однако в 1 квартале 2026 года ставка была снижена до 15%.</p> <p>Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность клиентов Общества погашать задолженность перед Обществом.</p> <p>Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.</p> <p>Одной из мер поддержания устойчивости Общества является функционирование системы управления рисками. В Обществе сформировано отдельное структурное подразделение, ответственное за организацию системы управления рисками – Группа управления рисками, обеспечивающая своевременное доведение информации о рисках до сведения органов управления Общества. Также в Обществе функционирует отдел внутреннего контроля, обеспечивающий минимизацию регуляторного риска посредством осуществления внутри Общества эффективной поддержки бизнес-функций для соблюдения законодательства РФ, требований внешних и внутренних нормативных документов.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации: федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	В отчетном периоде реклассификация не проводилась
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация не производилась
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась
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	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не осуществляло ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок или ретроспективным применением новых положений учетной политики.

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	<p>При применении Учетной политики руководство Общества использует профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения, которые могут влиять на отражаемые в составе финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе.</p>
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	<p>Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценки справедливой стоимости финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. - оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам (ECL) рассчитывается по следующей формуле: $ECL = EAD \times PD \times LGD$, где <ul style="list-style-type: none"> EAD – сумма, подверженная кредитному риску (полная балансовая стоимость финансового актива); PD – вероятность дефолта финансового актива, в %; LGD – доля требований денежных потоков в момент объявления дефолта, которая не будет возмещена Обществу после применения действий по взысканию задолженности. <p>Для оценки обесценения торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, при котором признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату начиная с даты создания. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов.</p> <ul style="list-style-type: none"> - признания отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. - оценка первоначальной стоимости актива в форме права пользования, обязательства по договору аренды. Общество применяет профессиональное суждение для оценки срока аренды, ставки привлечения дополнительных заемных средств. <p>Оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие на следующие статьи отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выданные займы; • денежные средства на расчетных счетах, размещенные в кредитных организациях; • торговая дебиторская задолженность; • основные средства; • кредиты, займы и прочие привлеченные денежные средства.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Все финансовые инструменты при первоначальном признании необходимо оценивать и признавать по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке, исключая финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В последующем учете финансовые активы и обязательства оцениваются и признаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль.</p> <p>В качестве обменного курса Общество использует официальный обменный курс, установленный Центральным Банком Российской Федерации. Операции в иностранной валюте учитываются в функциональной валюте по курсу, установленному на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату.</p>

5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В связи с вышеизложенным 01.01.2018 ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>Новые изменения и усовершенствования к стандартам, приведенные ниже, документы в области регулирования бухгалтерского учета, вступившие в действие с 1 января 2026 года, не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Указание Банка России от 10.10.2025 N 7205-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 1 августа 2022 года N 803-П" (вступило в силу с 1 января 2026 года, за исключением отдельных положений); - Указание Банка России от 10.10.2025 N 7206-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (вступило в силу с 1 января 2026 года, за исключением отдельных положений); - Указание Банка России от 31.03.2025 N 7025-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"; - Указание Банка России от 10.10.2025 N 7210-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (вступило в силу с 1 января 2026 года, за исключением отдельных положений); - Положение Банка России от 10.10.2025 N 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" (вступило в силу с 1 января 2026 года, за исключением отдельных положений); - Указание Банка России от 10.10.2025 N 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" (вступило в силу с 1 января 2026 года, за исключением отдельных положений); - Указание Банка России от 10.10.2025 N 7209-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами" (вступило в силу с 1 января 2026 года, за исключением отдельных положений); - Указание Банка России от 30.06.2025 N 7118-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". <p>Необходимые изменения в связи с вступлением в силу документов в области регулирования бухгалтерского учета были внесены в учетную политику Общества.</p>
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	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Ожидается, что следующий стандарт, после вступления в силу, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. <p>Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ).</p> <p>Ожидается, что следующий документ, после вступления в силу, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ФСБУ 9/2025 "Доходы", утв. Приказом Минфина России от 16.05.2025 N 56н. <p>Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год.</p>

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	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p> <p>К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на счетах банков, депозиты до востребования и краткосрочные депозитные вклады со сроком не более 90 дней, а так же денежные средства переданные по договорам на брокерское обслуживание.</p>
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Общество руководствуется также МСФО (IFRS) 9.</p>
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Ценные бумаги, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Общество может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (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.</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы.</p> <p>Переоценка по справедливой стоимости производится: по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца; по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента)</p> <p>При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.</p> <p>По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>По состоянию на отчетную дату и за отчетный период (а также за сравнительный период) у Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовый актив оценивается Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости первоначально признаются по справедливой стоимости, а в последствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП.</p> <p>Амортизированная стоимость может рассчитываться с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается 5%</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг.</p> <p>При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги.</p> <p>Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений.</p> <p>Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже чем один раз в месяц на последний день отчетного периода. А также в случаях, приводящих к пересмотру ожидаемых потоков денежных средств в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений, а также на дату осуществления операций с ценными бумагами (включая даты начисления и выплаты процентных доходов).</p>
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Общество учитывает прочие финансовые активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.</p> <p>Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты».</p>
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Общество осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины только тогда, когда Общество:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков

20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Отсутствует объект учета
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	Отсутствует объект учета
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	Отсутствует объект учета
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании периода времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования организацией с целью получения экономических выгод. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.

Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Для определения минимального (инвентарного) объекта учета, подлежащего признанию в качестве объекта нематериального актива, стоимостной критерий не устанавливается.</p> <p>Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением • Лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением) • Торговые марки (приобретенные) • Деловая репутация.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальные активы учитываются на счетах по их учету в первоначальной оценке, которая определяется для объектов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приобретенных за плату – в размере равной сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги; - нематериальных активов, полученных по договорам дарения (безвозмездно) - в размере равном их справедливой стоимости на дату признания, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"; - нематериального актива, полученного по договору мены - в размере равном справедливой стоимости полученного актива, если Общество имеет возможность надежно ее определить. <p>по выявленным при инвентаризации имущества неучтенным объектам нематериальных активов – в зависимости от причины возникновения излишка:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) при признании в бухгалтерском учете выявленных при инвентаризации имущества неучтенных объектов нематериальных активов в сумме справедливой стоимости выявленных неучтенных объектов нематериальных активов; б) если причинами возникновения излишков являются выявленные в ходе инвентаризации ошибки в бухгалтерском учете, в сумме документально подтвержденных ранее произведенных затрат. <p>Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.

33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Общество определяет срок полезного использования нематериального актива исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; или • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. <p>Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок действия прав Общества на использование нематериального актива.</p> <p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.</p> <p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации.</p> <p>Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск).</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Общество определяет самостоятельно во внутренних документах.</p>
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Не применимо
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо

Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета прекращения признания обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 30.06.2025 N 7118-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами".
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	Решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.4 Указания Банка России от 30.06.2025 N 7118-У, для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается уполномоченным на принятие управленческих решений сотрудником Общества и оформляется в виде профессионального суждения, составленного в произвольной форме. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Низкая базовая стоимость актива - не более 5 000 долл. США. При классификации аренды в качестве краткосрочной Обществом учитывается планируемый срок аренды.
41	Порядок расчета негарантированной стоимости предмета аренды	По заключенным договорам аренды Общество не предоставляет гарантии ликвидационной стоимости в отношении арендованного имущества.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором - ставка процента, по которой на дату оценки договора аренды арендатор мог бы привлечь денежные средства: в валюте договора аренды; на аналогичный срок или оставшийся срок действия соглашения; и при аналогичном обеспечении или его отсутствии. Общество оценивает ставку привлечения дополнительных заемных средств одним из следующих способов: - На основании справки из кредитной организации с указанием возможной ставки кредитования на сумму недисконтированных будущих платежей по договору аренды за оцениваемый срок аренды. - Оценка на основе профессионального суждения, производимая путем анализа и сравнения предложений по кредитованию от кредитных организаций на основе данных публикуемых на их официальных сайтах в сети интернет.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	В заключенных Обществом договорах аренды отсутствуют переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки.
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	Отсутствует объект учета
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Общества существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.</p> <p>При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства.</p> <p>Общество пересматривает резерв – оценочное обязательство и условное обязательство ежеквартально по состоянию на последний день соответствующего квартала.</p> <p>В случае, когда резерв - оценочное обязательство становится юридическим обязательством, например, при вступлении в законную силу решения суда о выплате штрафа, то признание оценочного обязательства прекращается, а его сумма подлежит переносу на счет по учету кредиторской задолженности.</p> <p>Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Обществом в размере более 20%.</p> <p>Общество пересматривает условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала осуществляется Обществом в соответствии с законодательством и Уставом.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Общество в соответствии с Указанием Банка России от 10.10.2025 № 7210-У и МСФО (IAS) 12 отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемой временной разницы ежеквартально.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего в силу на отчетную дату.</p>
52	Порядок отражения дивидендов	Выплата и начисление дивидендов производится на основании решения собраний участников Общества.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	<p>В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов.</p> <p>Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 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	Денежные средства в кассе	43	-	43	39	-	39
2	Расчетные счета	68 142	(2 458)	65 684	48 921	(1 337)	47 584
3	Итого	68 185	(2 458)	65 727	48 960	(1 337)	47 623
4	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31 марта 2026 года у Общества были остатки денежных средств в двух кредитных организациях, сумма остатка денежных средств в которых превышает установленный Обществом лимит в размере 5% от итоговой суммы полной балансовой стоимости (на 31 декабря 2025 года: в двух кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 67 397 тыс. руб. или 98,84 % от итоговой суммы (на 31 декабря 2025 года: 48 057 тыс. руб. или 98,16 % от итоговой суммы).</p> <p>По состоянию на 31 марта 2026 года и на 31 декабря 2025 года у Общества были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях с отозванной лицензией КБ «БМБ» (ООО), АО «ПРОМЭНЕРГОБАНК») с общей суммой денежных средств 530 тыс. руб., под которую сформирован оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 100% на 31 марта 2026 года и на 31 декабря 2025 года.</p> <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2026 года отсутствуют (на 31 декабря 2025 года отсутствуют).</p>					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	65 727	47 623
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	2 466	2 385
3	Средства на специальном брокерском счете	102	14 062
4	Итого	68 295	64 070

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
за 1 квартал 2026 г.**

Таблица 5.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	Итого
			По кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г.	807	530	1 337
2	расчетные счета	807	530	1 337
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1 121	-	1 121
4	расчетные счета	1 121	-	1 121
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2026 г.	1 928	530	2 458
6	расчетные счета	1 928	530	2 458

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
за 1 квартал 2025 г.**

Таблица 5.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	Итого
			По кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г.	547	530	1 077
2	расчетные счета	547	530	1 077
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(270)	-	(270)
4	расчетные счета	(270)	-	(270)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2025 г.	277	530	807
6	расчетные счета	277	530	807

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 показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 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	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	110	(8)	102	15 110	(1 048)	14 062
2	Итого	110	(8)	102	15 110	(1 048)	14 062
3	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31 марта 2026 года у Общества были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2025 года: в одной кредитной организации), превышающие установленный лимит 5% от итоговой суммы полной балансовой стоимости, в сумме 110 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года: 15 110 тыс. руб.). Совокупная сумма этих средств составляла 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2025 года: 100 процентов).</p> <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2026 года отсутствуют (на 31 декабря 2025 года отсутствуют).</p>					

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2026 г.

Таблица 6.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г., в том числе:	1 048	1 048
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1 048	1 048
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1 040)	(1 040)
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	(1 040)	(1 040)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2026 г., в том числе:	8	8
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	8	8
7	Текстовое пояснение	Уменьшение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2026г. произошло в связи с уменьшением полной балансовой стоимости средств в кредитной организации.	

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 1 квартал 2025 г.

Таблица 6.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:	377	377
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	377	377
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2025 г., в том числе:	377	377
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	377	377

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

Таблица 6.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
		Временной интервал сроков погашения	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4
1	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	до 30 дней	до 30 дней

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 показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 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	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	164 098	(102)	163 996	156 206	(97)	156 109
2	Прочие выданные займы	32 546	(560)	31 986	32 008	(551)	31 457
3	Итого	196 644	(662)	195 982	188 214	(648)	187 566
4	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.03.2026 в составе займов выданных и прочих размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены следующие активы, превышающие установленный лимит 5% от итоговой суммы полной балансовой стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> - облигации внешних облигационных займов Российской Федерации (РФ 30 27 Д), полная балансовая стоимость которых составляет 164 098 тыс. руб. или 83,45 % от итоговой суммы (на 31 декабря 2025 года: 156 206 тыс. руб. или 82,99 % от итоговой суммы). - займ выданный одному юридическому лицу, полная балансовая стоимость которого составляет 32 546 тыс. руб. или 16,55 % от итоговой суммы (на 31 декабря 2025 года: 32 008 тыс. руб. или 17,01 % от итоговой суммы). 					

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам за 1 квартал 2026 г.

Таблица 7.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г., в том числе:	648	648
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	97	97
3	прочие выданные займы	551	551
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	14	14
5	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	5	5
6	прочие выданные займы	9	9
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2026 г., в том числе:	662	662
8	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	102	102
9	прочие выданные займы	560	560

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам за 1 квартал 2025 г.

Таблица 7.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:	436	436
2	прочие выданные займы	436	436
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	8	8
4	прочие выданные займы	8	8
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2025 г., в том числе:	444	444
6	прочие выданные займы	444	444

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 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	Дебиторская задолженность клиентов	20 428	(5 642)	14 786	14 583	(5 062)	9 521
2	Прочее	105	(60)	45	55	(45)	10
3	Итого	20 533	(5 702)	14 831	14 638	(5 107)	9 531
4	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31 марта 2026 года дебиторская задолженность двух дебиторов, которая превышает установленный Обществом лимит 5% от общей полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (на 31 декабря 2025 года: одного дебитора) составляла 3 934 тыс. руб. или 19,17% от общей полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (на 31 декабря 2025 года: 1 530 тыс. руб. или 10,45 %).</p> <p>Полная балансовая стоимость дебиторской задолженности клиентов представлена задолженностью:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по состоянию на 31.03.2026 года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 19 318 тыс. руб.; клиентов по прочей деятельности в сумме 1 110 тыс. руб., в том числе: продажа токенов ESMART - 276 тыс. руб.; задолженностью за услуги идентификации в целях изготовления квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи (далее - КСКПЭП) 834 тыс. руб. - по состоянию на 31.12.2025 года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 13 535 тыс. руб.; клиентов по прочей деятельности в сумме 1 048 тыс. руб., в том числе: продажа токенов ESMART - 267 тыс. руб.; задолженностью за услуги идентификации в целях изготовления квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи (далее - КСКПЭП) 781 тыс. руб. <p>Полная балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности представлена:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по состоянию на 31.03.2026 в основном: задолженностью контрагентов на основании решений суда (возмещение расходов, неустойка) – 103 тыс. руб., расчетами с юридическими лицами - 2 тыс. руб.; - по состоянию на 31.12.2025 в основном: задолженностью контрагентов на основании решений суда (возмещение расходов, неустойка) – 52 тыс. руб., расчетами с юридическими лицами - 3 тыс. руб. 					

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности за 1 квартал 2026 г.

Таблица 8.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Итого
		По финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	По кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г., в том числе:	2 571	2 536	5 107
2	дебиторская задолженность клиентов	2 557	2 505	5 062
3	прочее	14	31	45
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	767	85	852
5	дебиторская задолженность клиентов	752	85	837
6	прочее	15	-	15
7	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(85)	(172)	(257)
8	дебиторская задолженность клиентов	(85)	(172)	(257)
9	Прочие изменения, в том числе:	(49)	49	-
10	дебиторская задолженность клиентов	(49)	49	-
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2026 г., в том числе:	3 204	2 498	5 702
12	дебиторская задолженность клиентов	3 175	2 467	5 642
13	прочее	29	31	60

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности за 1 квартал 2025 г.

Таблица 8.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Итого
		По финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	По кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:	3 311	1 595	4 906
2	дебиторская задолженность клиентов	3 277	1 595	4 872
3	прочее	34	-	34
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	956	389	1 345
5	дебиторская задолженность клиентов	936	389	1 325
6	прочее	20	-	20
7	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(90)	(164)	(254)
8	дебиторская задолженность клиентов	(90)	(164)	(254)
9	Прочие изменения, в том числе:	(155)	155	-
10	дебиторская задолженность клиентов	(155)	155	-
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2025 г., в том числе:	4 022	1 975	5 997
12	дебиторская задолженность клиентов	3 968	1 975	5 943
13	прочее	54	-	54

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Прочее		
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	3 717	85	85	3 887
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 238	147	85	9 470
3	накопленная амортизация	(5 522)	(61)	-	(5 583)
4	Поступление	-	-	1 891	1 891
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	1 976	-	(1 976)	-
6	Амортизация	(288)	(7)	-	(296)
7	Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:	5 404	79	-	5 483
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 214	147	-	11 361
9	накопленная амортизация	(5 810)	(68)	-	(5 878)
10	Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:	4 432	56	74	4 562
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 047	147	74	11 267
12	накопленная амортизация	(6 615)	(91)	-	(6 705)
13	Поступление	-	-	12	12
14	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	86	-	(86)	-
15	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	(94)	-	-	(94)
17	накопленная амортизация	94	-	-	94
18	Амортизация	(315)	(7)	-	(322)
19	Балансовая стоимость на 31.03.2026 г., в том числе:	4 203	49	-	4 252
20	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 039	147	-	11 185
21	накопленная амортизация	(6 836)	(98)	-	(6 933)
22	Текстовое пояснение	<p>По мнению руководства Общества балансовая стоимость нематериальных активов (далее – НМА) совпадает со справедливой стоимостью. Признаков обесценения в течение 3 месяцев 2026 года не наблюдалось (в 2025 году - не наблюдалось). Нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в течение 3 месяцев 2026 года не было (в 2025 году: не было). Переоценка НМА в отчетном периоде не производилась (в 2025 году - не производилась). Изменение стоимости НМА в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в отчетном периоде не было (в 2025 году - не было).</p> <p>На 31.03.2026 существенные объекты нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Неисключительное право на использование ПО Зенит-ЛКИ (срок полезного использования до 2030 г.), балансовая стоимость – 852 тыс. руб.; - Неисключительное право на использование ПО Зенит-ЛКЭ (срок полезного использования до 2031 г.), балансовая стоимость – 1 521 тыс. руб. <p>На 31.12.2025 существенные объекты нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Неисключительное право на использование ПО Зенит-ЛКИ (срок полезного использования до 2030 г.), балансовая стоимость – 896 тыс. руб.; - Неисключительное право на использование ПО Зенит-ЛКЭ (срок полезного использования до 2031 г.), балансовая стоимость – 1 600 тыс. руб. <p>Общество признает в учете полностью самортизированные НМА, которые продолжает использовать в экономической деятельности. Активы относятся к группе Программное обеспечение. Первоначальная стоимость полностью самортизированных активов (фактические затраты на их приобретение) на 31.03.2026 составляет: Программное обеспечение – 874 тыс. руб. (на 31.12.2025 составляла: Программное обеспечение – 874 тыс. руб.).</p>			

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1
тыс. руб.

Номер показателя	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:	3 873	34	23 539	27 446
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 776	58	41 662	49 495
3	накопленная амортизация	(3 903)	(23)	(18 123)	(22 049)
4	Амортизация	(153)	(1)	(2 565)	(2 719)
5	Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:	3 719	33	20 974	24 726
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 776	58	41 662	49 495
7	накопленная амортизация	(4 056)	(24)	(20 688)	(24 769)
8	Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:	3 250	32	16 614	19 896
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 775	58	46 293	54 126
10	накопленная амортизация	(4 525)	(26)	(29 679)	(34 230)
11	Амортизация	(152)	(1)	(3 248)	(3 401)
12	Прочее	-	-	-	-
13	Балансовая стоимость на 31.03.2026 г., в том числе:	3 098	31	13 366	16 495
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 775	58	46 293	54 126
15	накопленная амортизация	(4 677)	(27)	(32 927)	(37 631)
16	Текстовое пояснение	Затрат по займам, капитализированных в течение отчетного периода, Общество не имело (в течение 2025 года – не имело). У Общества отсутствуют пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств на отчетную дату (на 31.12.2025 года – отсутствовали). Объекты основных средств, предоставленных Обществом за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствуют (на 31.12.2025 года – отсутствовали). Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданных Обществом в залог, на отчетную дату отсутствуют (на 31.12.2025 года – отсутствовали). Признаков обесценения в течение 3 месяцев 2026 года не наблюдалось (в 2025 году - не наблюдалось).			

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.		На 31.12.2025 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4 440	4 440	1 851	1 851
2	Расчеты с персоналом	18	18	-	-
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	9	9	5	5
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 421	1 421	940	940
5	Запасы	731	731	521	521
6	Прочее	5	5	-	-
7	Итого	6 624	6 624	3 317	3 317
8	Текстовое пояснение	Балансовая стоимость прочих активов совпадает со справедливой стоимостью. Признаков обесценения в отчетном периоде не наблюдалось (в 2025 году - не наблюдалось). По строке 5 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отражаются авансы (предоплаты) уплаченные. Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящихся в залоге, нет.			

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	343	104	40	487
2	стоимость (или оценка)	343	104	40	487
3	Поступление (создание)	102	-	164	266
4	Перевод в другие активы и обратно	-	-	(1)	(1)
5	Выбытие	-	-	(105)	(105)
6	Признание в составе расходов	(103)	(37)	(6)	(146)
7	Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:	342	67	92	501
8	стоимость (или оценка)	342	67	92	501
9	Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:	345	30	146	521
10	стоимость (или оценка)	345	30	146	521
11	Поступление (создание)	161	-	379	540
12	Перевод в другие активы и обратно	-	-	(13)	(13)
13	Выбытие	-	-	(146)	(146)
14	Признание в составе расходов	(164)	-	(7)	(171)
15	Балансовая стоимость на 31.03.2026 г., в том числе:	342	30	359	731
16	стоимость (или оценка)	342	30	359	731
17	Текстовое пояснение	Ограничения имущественных прав на 31.03.2026 и 31.03.2025 отсутствуют.			

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 показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	14 944	18 338
2	Итого	14 944	18 338

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 12.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.		На 31.12.2025 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	14%	2026-2027 гг.	14%	2026-2027 гг.

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 13.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	368	55
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	56	28
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	3	3
4	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	993	760
5	кредиторская задолженность перед клиентами	993	760
6	Прочее	647	455
7	Итого	2 067	1 301

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	8 929	5 201
2	Расчеты по социальному страхованию	3 663	3 167
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	358	449
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	381	-
5	Итого	13 331	8 817

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Номинальный зарегистрированный уставный капитал неакредитной финансовой организации по состоянию на 31.03.2026 составляет 120 000 тысяч рублей (на 31.12.2025 – 120 000 тысяч рублей). По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен. По состоянию на 31.03.2026 участниками Общества являются два юридических лица (на 31.12.2025 – два юридических лица). На 31.03.2026 доля участия первого участника в уставном капитале 99,99958%, второго участника 0,00042 % (на 31.12.2025 доля участия первого участника – 99,99958%, второго участника – 0,00042 %).
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Изменения отсутствовали.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	ООО «Московский Фондовый Центр» 01.01.2018 г. был произведен пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.
4	Информация о распределении прибыли	В 1 квартале 2026 года и 2025 году нераспределенная прибыль не распределялась.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Не применимо

Управление капиталом

Таблица 15.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России (Указание от 22 марта 2019 г. № 5099-У), должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 1 квартала 2026 года и 2025 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Уставом Общества не предусмотрено создание прочих резервов.

Примечание 16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 1 квартал 2025 г.

Таблица 16.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	13 097	13 097
2	ценные бумаги	13 097	13 097
3	Итого	13 097	13 097

Примечание 17. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 17.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 354	1 368
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	212
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	2 233	503
4	прочее	1 121	653
5	Итого	3 354	1 368

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

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

Таблица 18.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	6 197	(28 638)
2	Итого	6 197	(28 638)

Примечание 19. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 19.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
1	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	23 471	20 079
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	2 873	1 355
3	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	333	52
4	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	4 884	4 186
5	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	5 226	739
6	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	95	35
7	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	28	13
8	Итого	36 910	26 459
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
9	Агентское вознаграждение	49	45
10	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	40	41
11	Прочее	1 148	1 065
12	Итого	1 237	1 151
13	Всего	38 147	27 610

Примечание 20. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 20.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	18 318	17 501
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	5 473	3 833
3	Прочее	13	10
4	Итого	23 804	21 344

Примечание 21. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 21.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Почтовые расходы	923	595
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	9	8
3	Расходы на услуги трансфер-агентов	5	1
4	Расходы на технические услуги	1 066	876
5	Прочее	216	211
6	Итого	2 219	1 691

Примечание 22. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 22.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	554	775
2	Итого	554	775

Примечание 23. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 23.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	166	148
2	Амортизация основных средств	3 401	2 719
3	Амортизация нематериальных активов	322	296
4	Расходы по аренде	709	679
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	-	-
6	Расходы по страхованию	78	84
7	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	126	361
8	Транспортные расходы	29	98
9	Расходы на служебные командировки	14	4
10	Прочие хозяйственные расходы	511	419
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	102	76
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	824	582
13	Прочее	1 516	1 455
14	Итого	7 798	6 921
15	Текстовое пояснение	<p>Расходы по краткосрочной аренде и по аренде малоценных активов включены в общие и административные расходы в отчете о финансовых результатах за 1 квартал 2026 года в сумме 709 тыс. руб. (за 1 квартал 2025 года: 679 тыс. руб.) без учета НДС. Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде в соответствии с IFRS 16, за 1 квартал 2026 года составили 28 тыс. руб. (за 1 квартал 2025 года: 12 тыс. руб.).</p> <p>Общество не имело инвестиционного имущества в течение 1 квартала 2026 года (в 1 квартале 2025 года - не имело).</p>	

Примечание 24. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 24.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	31	81
2	Прочее	121	227
3	Итого	152	308

Прочие расходы

Таблица 24.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	8	35
2	Итого	8	35

Примечание 25. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 25.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество арендует объекты недвижимости (помещения) офисов по месту нахождения головного подразделения и филиалов для осуществления основной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Отсутствует
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	Неприменимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не имели место
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не имели место
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Фактическая стоимость актива в форме права пользования и обязательство по аренде были пересмотрены в связи с увеличением арендной платы

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

Таблица 25.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	10	13 366	16 614
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	14 944	18 338

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

Таблица 25.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 154	1 403
2	проценты уплаченные	557	763
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	569	628
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	28	12
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	3 413	2 307
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	3 413	2 307
7	Итого	4 567	3 710

Примечание 26. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	1 725	61
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 077	(4 621)
3	Прочее	-	7
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	2 802	(4 553)
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	2 802	(4 553)
6	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2026 году составляет 25 процентов (в 2025 году: 25 процентов).	

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

Таблица 26.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	12 521	(18 103)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	3 130	(4 526)
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
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	-	1
5	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(83)	-
6	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды	-	7
7	Корректировки на сумму расходов, связанных с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных с применением повышающего коэффициента в соответствии с пп. 26, п. 1., ст. 264 НК РФ	(245)	(35)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	2 802	(4 553)

