Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	10528736	1023403844100	3445028704

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 30 сентября 2026 г.

Акционерное общество "Финансовый брокер "Август"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119002, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/16, помещ. 1/7/1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 002.793	51.858
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		38 759.890	31 383.064
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	4 780.816	12 474.151
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	7	33 979.073	18 908.913
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		23 590.604	19 938.748
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	9 746.458	6 282.057
7	займы выданные и прочие размещенные средства	11	2 916.357	3 056.444
8	дебиторская задолженность	12	10 927.789	10 600.247
9	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	10 582.587	16 504.561
10	Основные средства и капитальные вложения в них	19	17 924.362	24 845.892
11	Отложенные налоговые активы	48	2 184.941	1 840.041
12	Прочие активы	20	3 873.416	2 735.915
13	Итого активов		97 918.593	97 300.079
Раздел II. Обязательства				
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		19 901.127	27 295.340
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	19 868.560	27 040.596
16	кредиторская задолженность	26	32.567	254.744
17	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	16.234	264.465
18	Резервы - оценочные обязательства	28	-	276.386
19	Прочие обязательства	29	8 983.195	6 234.067
20	Итого обязательств		28 900.555	34 070.258
Раздел III. Капитал				
21	Уставный капитал	30	40 000.000	40 000.000
22	Добавочный капитал	30	24 230.995	24 230.995
23	Резервный капитал	30	6 000.000	6 000.000
24	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(1 212,957)	(7 001,174)
25	Итого капитала		69 018.038	63 229.821
26	Итого капитала и обязательств		97 918.593	97 300.079

Генеральный Директор — (должность)
Роговский К. А. — (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

22 Октябрь 2026

Приложение 2
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	10528736	1023403844100	3445028704

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2026 г.

Акционерное общество "Финансовый брокер "Август"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
119002, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/16, помещ. 1/7/1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(423,163)	2 135.173	166.804	(777,954)
2	вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(2 626,631)	(1 964,370)	(430,200)	(1 314,472)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	33	(1 728,003)	1 176.655	(852,529)	(133,092)
4	процентные доходы	34	3 014.837	2 703.516	1 336.196	799.499
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		1 056.785	468.783	539.997	283.152
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(140,150)	(249,411)	(426,659)	(413,041)
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	97 806.371	82 223.949	33 119.037	27 459.495
8	Расходы на персонал	41	(40 756,976)	(30 822,093)	(11 853,244)	(9 368,025)
9	Прямые операционные расходы	42	(3 784,234)	(6 846,434)	(1 228,524)	(1 559,741)
10	Процентные расходы	43	(2 921,440)	(3 826,441)	(820,336)	(1 169,433)
11	Общие и административные расходы	45	(33 948,576)	(28 508,379)	(10 748,023)	(9 687,977)
12	Прочие доходы	46	276.386	191.743	308.420	-
13	Прочие расходы	46	(1 760,215)	(18,583)	(0,314)	(0,106)
14	Прибыль (убыток) до налогообложения		14 488.152	14 528.935	8 943.821	4 896.259
15	Налог на прибыль, в том числе:	48	(2 263,935)	(1 906,867)	(1 129,469)	(111,423)
16	текущий налог на прибыль	48	(2 608,835)	(2 447,513)	(1 108,424)	(892,289)
17	отложенный налог на прибыль	48	344.900	540.646	(21,045)	780.866
18	Прибыль (убыток) после налогообложения		12 224.217	12 622.068	7 814.351	4 784.836
Раздел II. Прочий совокупный доход						
19	Итого совокупного дохода (расхода)		12 224.217	12 622.068	7 814.351	4 784.836

Генеральный Директор — (должность)
(подпись)
Роговский К. А. — (фамилия, имя, отчество (при наличии)

22 Октябрь 2026 г.

Приложение 3
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	10528736	1023403844100	3445028704

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2026 г.

Акционерное общество "Финансовый брокер "Август"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119002, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/16, помещ. 1/7/1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Остаток на 31 декабря 2024 г.		40 000.000	24 230.995	6 000.000	(13 689,382)	56 541.612
2	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный.		40 000.000	24 230.995	6 000.000	(13 689,382)	56 541.612
3	Остаток на 31 декабря 2024 г.		40 000.000	24 230.995	6 000.000	(13 689,382)	56 541.612
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	12 622.068	12 622.068
5	Дивиденды (распределенная прибыль)	49	x	x	x	(5 688,000)	(5 688,000)
6	Остаток на 30 сентября 2025 г.		40 000.000	24 230.995	6 000.000	(6 755,315)	63 475.680
7	Остаток на 31 декабря 2025 г.		40 000.000	24 230.995	6 000.000	(7 001,174)	63 229.821
8	Остаток на 31 декабря 2025 г., пересмотренный.		40 000.000	24 230.995	6 000.000	(7 001,174)	63 229.821
9	Остаток на 31 декабря 2025 г.		40 000.000	24 230.995	6 000.000	(7 001,174)	63 229.821
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	12 224.217	12 224.217
11	Дивиденды (распределенная прибыль)	49	x	x	x	(6 436,000)	(6 436,000)
12	Остаток на 30 сентября 2026 г., в том числе:		40 000.000	24 230.995	6 000.000	(1 212,957)	69 018.038

Генеральный Директор — Роговский К. А.
(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

22 Октябрь 2026 г.

Приложение 4
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	10528736	1023403844100	3445028704

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2026 г.

Акционерное общество "Финансовый брокер "Август"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
119002, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/16, помещ. 1/7/1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		97 477.349	81 597.099
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(12 701,580)	(9 698,965)
3	Проценты полученные		-	327.530
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(38 786,855)	(28 733,705)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 130,537)	(1 879,090)
6	Уплаченный налог на прибыль		(2 904,613)	(2 420,671)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(17 959,794)	(14 473,326)
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		22 993.970	24 718.872
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(606,000)	(5 454,000)
10	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации		-	850.000
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(606,000)	(4 604,000)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(15 842,767)	(14 207,139)
13	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(15 842,767)	(14 207,139)
14	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(5 594,222)	(5 466,170)

15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(21 436,989)	(19 673,309)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		950.982	441.563
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		51.901	140.254
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		1 002.882	581.817

Генеральный Директор — Роговский К. А.

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

22 Октябрь 2026 г.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	018-07753-001001; 21-000-1-00105
2	Деятельность, осуществляемая организацией	осуществление деятельности по управлению ценными бумагами; осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Непубличные акционерные общества
4	Место нахождения организации	119002, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/16, помещ. 1/7/1
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Бенефициарный владелец - Исаев Игорь Викторович
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	0
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	19;20

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	АО «ФБ «Август» ведет деятельность на фондовом и денежном рынках России. Финансовые итоги компании тесно связаны с колебаниями цен на российские акции и облигации, изменениями ключевой ставки, а также прочими рыночными факторами. Основу активов паевых инвестиционных фондов, которыми управляет АО «ФБ «Август», составляет недвижимость и близкие к ней категории активов. Поскольку доход от управления ПИФами — существенная часть выручки организации, ситуация на рынке недвижимости сказывается на её финансовых результатах. Значительная часть расходов компании приходится на оплату труда персонала, поэтому динамика российского рынка труда напрямую влияет на итоговые финансовые показатели Общества.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	С начала года и по конец третьего квартала 2026 года в сегменте недвижимости Московского региона сохранялась стабильность цен и уровня деловой и потребительской активности. При этом присутствуют отдельные индикаторы указывающие на то, что рынок недвижимости постепенно переходит в фазу замедления. Устойчивый спрос и стабильный уровень цен в отчетном периоде помогли компании поддерживать нормальный поток доходов от управления паевыми инвестиционными фондами. В том числе это обеспечивалось за счёт сделок фондов по продаже квартир в Москве. Объем помесячной вырочки по итогам девяти месяцев по сравнению с данными за первое полугодие изменился незначительно в сторону увеличения на величину в районе 0.8%. Среднегодовой уровень ключевой ставки Банка России по итогам девяти месяцев 2026 года составил 14,7 % — это позволило АО «ФБ «Август» добиться приемлемого уровня доходности по долговым инструментам. Объем финансовых вложений по итогам третьего квартала в сравнении с данными за второй квартал изменился не значительно, прирост около 5%. Ожидание ослабления геополитической напряжённости в среднесрочной перспективе служат основанием для сохранения российских акций в портфеле. Расходы на персонал по‑прежнему занимают значительную долю в структуре затрат Общества, однако среднемесячное значение расходов на персонал по итогам девяти месяцев незначительно снизился, демонстрируя понимание Общества важности контроля расходов в организации.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

На 30 сентября 2026 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	Причины реклассификации сравнительных	Реклассификация сравнительных сумм не производилась
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация сравнительных сумм не производилась
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Реклассификация сравнительных сумм 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	Реклассификация сравнительных сумм не производилась

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики
На 30 сентября 2026 г.

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой) не применялись
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Оценки, которые оказывают или могут оказать в будущем наибольшее влияние на финансовый результат: учитываются риски, присущие Компании и управляются ими для наилучшего результата финансово-хозяйственной деятельности. Ожидаемые кредитные убытки являются взвешенной с учетом вероятности оценкой кредитных убытков за весь ожидаемый срок действия финансового инструмента и отражены в отчетности в той сумме, в которой Компания предполагает недополучение денежных средств от денежных потоков, причитающихся Компании в соответствии с договором. Правовой риск – Компания оценивает как приемлемый и не формирует оценочные обязательства, в связи с отсутствием исковых заявлений о привлечении Компании в качестве Ответчика по состоянию на дату составления отчетности. Риск ликвидности - в Компании отсутствует, в связи с достаточностью собственных денежных средств для обеспечения исполнения всех своих обязательств. Операционный риск - Компания оценивает как приемлемый
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось

8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2025 г. Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 − «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г. «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО − том 11»: поправки к МСФО (IAS) 7 − «Учет по первоначальной стоимости»; поправки к МСФО (IFRS) 9 − «Прекращение признания обязательств по аренде»; поправки к МСФО (IFRS) 10 − «Определение «агента де-факто»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 − «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; поправки к МСФО (IFRS) 7 − «Прибыль или убыток при прекращении признания»; поправки к МСФО (IFRS) 1 − «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 − «Введение»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 − «Раскрытие информации о кредитном риске»; поправки к МСФО (IFRS) 9 − «Цена сделки» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г. Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Организацию.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В категорию средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах; депозиты, оцениваемые по амортизированной стоимости; сделки обратного репо с кредитными организациями и банками нерезидентами; Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами; прочие
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются финансовые активы, которые классифицируются при первоначальном признании в Бизнес-модель, которая достигается путем продажди финансовых активов (торговый портфель), а также финансовые активы которые не были классифицированы как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Для ценных бумаг, обращающихся на организованном российском рынке ценных бумаг и номинированных в валюте РФ, по которым организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММВБ») устанавливается ценовая котировка, надежно определенной справедливой стоимостью признается Рыночная цена 3 цена на день проведения оценки справедливой стоимости, раскрываемая организатором торговли на рынке ценных бумаг. ПАО «Московская биржа» раскрывает ценовые котировки в соответствии с Приложением 4 к Положению Банка России от 17 октября 2014 года N 437-П «О деятельности по проведению организованных торгов"
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По справедливой стоимости через прочий совокупный доход учитываются финансовые активы, классифицированные при первоначальным признании в Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов. Оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в случае, если при первоначальном признании они классифицированы в Бизнес-модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков. С учетом кредитного рика, как того требует МСФО (IFRS) 9. Амортизированная стоимость рассчитывается Компанией с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового актива с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия отсутствуют

15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Компания применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Компания применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Компании отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельность 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 деятельность 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 деятельность в целях хеджирования рисков
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует
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	Инвестиционное имущество отсутствует
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	Инвестиционное имущество отсутствует
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Суммы переоценки ОС, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формируют на сальдовой основе накопленный результат дооценки основных средств, который отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе капитала. Указанный результат списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании ОС, по которому была накоплена дооценка.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного исполь¬зования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использо¬вания основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Клас¬сификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной поста-новлением Правительства РФ от от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	НП
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с создание нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В Организации отсутствуют пенсионные планы
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми	В Организации отсутствуют пенсионные планы
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	С 01 января 2020 Компания применяет IFRS 16. Обязательства по финансовой аренде оцениваются по амортизированной стоимости.
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	По договорам краткосрочной аренды и объектам аренды с низкой стоимостью дисконтирование не применяется
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Общество не осуществляет капитальных вложений в объекты аренды

42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Процентная ставка - ставка привлечения дополнительных заёмных средств (ставка по кредитам нефинансовым организациям на аналогичный срок: http://www.cbr.ru/statistics/?PrtId=int_rat). Это ставка, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы взять кредит на аналогичный срок и с аналогичным обеспечением, чтобы приобрести актив, имеющий стоимость, аналогичную той стоимости, которую имеет актив в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Суммы переменных платежей по аренде в случае принятия в учете права пользования активом (ППА) не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, если они не зависят от ценовых индексов или процентных ставок. Следовательно, такие суммы включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы, например в состав расходов по обычным видам деятельности.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа), принадлежащее Обществу, классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива предназначенного для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	В качестве запасов признаются:активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств и другие активы, соответствующие критериям признания, определенным в пунктах 6 и 8 МСФО (IAS) 2 "Запасы", а также товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: - обременительных договоров; - судебных исков; - налоговых претензий; - реструктуризации; - выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.

47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 6 000 000 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; - перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.

52	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	НП

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	1 002.882	(0,089)	1 002.793	51.901	(0,043)	51.858
2	Итого	1 002.882	(0,089)	1 002.793	51.901	(0,043)	51.858
3	Текстовое пояснение	5.1.1. По состоянию на 30.09.2026 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств 1002,88236 тысяч рублей в двух кредитных организациях (на 31.12.2025: в четырех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 51,90065 тысяч рублей. 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2026 отсутствуют (на 31.12.2025 - отсутствуют)					

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 002.793	51.858
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	0.089	0.043
3	Итого	1 002.882	51.901

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке

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

Таблица 6.1

Номер показател	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	4 780.816	12 474.151
2	Итого	4 780.816	12 474.151

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

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	4 780.816	12 474.151
2	кредитных организаций и банков-	286.681	-
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	-	1 676.681
4	нефинансовых организаций	4 494.135	10 797.470
5	Итого	4 780.816	12 474.151

Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	33 979.073	18 908.913
2	Правительства Российской Федерации	33 979.073	18 908.913
3	Итого	33 979.073	18 908.913

Примечание 8. 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 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	5 864.103	(0,016)	5 864.087	-	-	-
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	3 885.357	(2,986)	3 882.371	6 285.764	(3,707)	6 282.057
3	Итого	9 749.460	(3,002)	9 746.458	6 285.764	(3,707)	6 282.057

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	11 126.805	(199,016)	10 927.789	10 798.889	(198,643)	10 600.247
2	Итого	11 126.805	(199,016)	10 927.789	10 798.889	(198,643)	10 600.247

Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные	Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение		
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	7 645.830	6 612.000	14 257.830
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 031.000	6 612.000	17 643.000
3	накопленная амортизация	(3 385,170)	-	(3 385,170)
4	Поступление	-	5 454.000	5 454.000
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	7 218.000	(7 218,000)	-
6	Амортизация	(3 743,916)	-	(3 743,916)
7	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:	11 119.914	4 848.000	15 967.914
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	18 249.000	4 848.000	23 097.000
9	накопленная амортизация	(7 129,086)	-	(7 129,086)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	9 838.561	6 666.000	16 504.561
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	18 249.000	6 666.000	24 915.000
12	накопленная амортизация	(8 410,439)	-	(8 410,439)
13	Поступление	-	606.000	606.000
14	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	7 272.000	(7 272,000)	-
15	Амортизация	(6 527,975)	-	(6 527,975)
16	Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе:	10 582.587	-	10 582.587
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 521.000	-	25 521.000
18	накопленная амортизация	(14 938,413)	-	(14 938,413)

Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
		Прочее	Земля, здания и сооружения		
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	52.530	38 776.610	-	38 829.140
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 891.091	45 441.843	-	47 332.934
3	накопленная амортизация	(1 838,561)	(6 665,234)	-	(8 503,794)
4	Амортизация	(52,530)	(11 449,562)	-	(11 502,092)
5	Прочее	-	1 484.959	-	1 484.959
6	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:	-	28 812.007	-	28 812.007
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 891.091	46 926.802	-	48 817.893
8	накопленная амортизация	(1 891,091)	(18 114,795)	-	(20 005,886)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	24 845.892	-	24 845.892
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 891.091	44 040.779	-	45 931.870
11	накопленная амортизация	(1 891,091)	(19 194,888)	-	(21 085,978)
12	Поступление	-	-	5 482.316	5 482.316
13	Перевод капитальных вложений в основные средства	-	5 482.316	(5 482,316)	-
14	Амортизация	-	(12 484,335)	-	(12 484,335)
15	Прочее	-	80.490	-	80.490
16	Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе:	-	17 924.362	-	17 924.362
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 891.091	49 603.585	-	51 494.676
18	накопленная амортизация	(1 891,091)	(31 679,222)	-	(33 570,313)

Примечание 12. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.			На 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 000.157	(128,093)	3 872.063	2 824.840	(90,279)	2 734.562
2	Прочее	1.353	-	1.353	1.353	-	1.353
3	Итого	4 001.510	(128,093)	3 873.416	2 826.193	(90,279)	2 735.915

Примечание 12. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	6
1	Поступление (создание)	161.053	515.526	14.475	691.054
2	Признание в составе расходов	(161,053)	(515,526)	(14,475)	(691,054)
3	Поступление (создание)	368.088	115.886	-	483.974
4	Признание в составе расходов	(368,088)	(115,886)	-	(483,974)

Примечание 12. Прочие активы

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

Таблица 12.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало периода	90.279	90.279
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	37.815	37.815
3	Резерв под обесценение на конец периода	128.093	128.093

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

Таблица 12.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало периода	51.563	51.563
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	74.618	74.618
3	Резерв под обесценение на конец периода	126.181	126.181

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

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

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	19 868.560	27 040.596
2	Итого	19 868.560	27 040.596

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 13.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.		На 31 декабря 2025 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Мин. 13,86 % / Макс. 14,52 %	Мин. дата 12.2026 / Макс. дата 12.2028	Мин. 14,19 % / Макс. 14,52 %	Мин. дата 12.2026 / Макс. дата 08.2027

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	25.748	24.165
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	5.000	-
3	Прочее	1.819	230.579
4	Итого	32.567	254.744

Примечание 15. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Судебные иски	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	276.386	276.386
2	Восстановление неиспользованных резервов	(276,386)	(276,386)

Примечание 16. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	6 349.872	4 769.514
2	Расчеты по социальному страхованию	2 433.006	857.228
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	200.317	607.325
4	Итого	8 983.195	6 234.067

Примечание 17. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	На 31 декабря 2024 г.	400 000	40 000.000	40 000.000
2	На 30 сентября 2025 г.	400 000	40 000.000	40 000.000
3	На 31 декабря 2025 г.	400 000	40 000.000	40 000.000
4	На 30 сентября 2026 г.	400 000	40 000.000	40 000.000

Примечание 17. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 17.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	АО «ФБ «Август» (далее - Общество) соблюдает требования к величине капитала путем регулярного расчета значения «Минимального размера собственных средств (капитала)» (далее – Минимальный капитал) и последующего выстраивания бизнес процессов Общества таким образом, чтобы сальдо Доходов и Расходов Общества приводило к стабильному превышению фактического значения Собственных средств (капитала) Общества над значением Минимального капитала.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	отсутствуют
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	отсутствуют

Примечание 18. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
За 9 месяцев 2026 г.

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(171,072)	(2 455,559)	(2 626,631)
2	ценные бумаги	(68,412)	(2 455,559)	(2 523,971)
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(102,660)	-	(102,660)
4	Итого	(171,072)	(2 455,559)	(2 626,631)

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
За 9 месяцев 2025 г.

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(681,293)	(1 291,480)	8.402	(1 964,370)
2	ценные бумаги	(391,389)	(1 291,480)	8.402	(1 674,466)
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(289,904)	-	-	(289,904)
4	Итого	(681,293)	(1 291,480)	8.402	(1 964,370)

Примечание 18. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
(За последний квартал)
За 3 квартал 2026 г.

Таблица 18.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	119.968	(550,168)	(430,200)
2	ценные бумаги	59.874	(550,168)	(490,294)
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	60.094	-	60.094
4	Итого	119.968	(550,168)	(430,200)

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
(За последний квартал)
За 3 квартал 2025 г.

Таблица 18.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(91,572)	(1 231,303)	8.402	(1 314,472)
2	ценные бумаги	(40,358)	(1 231,303)	8.402	(1 263,258)
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(51,214)	-	-	(51,214)
4	Итого	(91,572)	(1 231,303)	8.402	(1 314,472)

Примечание 19. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации
За 9 месяцев 2026 г.

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги	(48,824)	(1 679,179)	(1 728,003)
2	Итого	(48,824)	(1 679,179)	(1 728,003)

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации
За 9 месяцев 2025 г.

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги	(3,004)	1 179.659	1 176.655
2	Итого	(3,004)	1 179.659	1 176.655

Примечание 19. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации (За последний квартал)
За 3 квартал 2026 г.

Таблица 19.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги	(24,741)	(827,789)	(852,529)
2	Итого	(24,741)	(827,789)	(852,529)

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации (За последний квартал)
За 3 квартал 2025 г.

Таблица 19.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги	(4,087)	(129,005)	(133,092)
2	Итого	(4,087)	(129,005)	(133,092)

Примечание 20. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 014.837	2 703.516
2	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	2 883.320	2 677.549
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	131.517	25.967
4	Итого	3 014.837	2 703.516

Примечание 20. Процентные доходы

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 20.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 336.196	799.499
2	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	1 222.004	773.532
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	114.193	25.967
4	Итого	1 336.196	799.499

Примечание 21. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	97 791.617	82 023.635
2	Итого	97 791.617	82 023.635
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Прочее	14.754	200.314
4	Итого	14.754	200.314
5	Всего	97 806.371	82 223.949

Примечание 21. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 21.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	33 114.119	27 454.495
2	Итого	33 114.119	27 454.495
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Прочее	4.918	5.000
4	Итого	4.918	5.000
5	Всего	33 119.037	27 459.495

Примечание 22. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	30 843.173	26 034.902
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	9 897.803	4 762.941
3	Прочее	16.000	24.250
4	Итого	40 756.976	30 822.093

Примечание 22. Расходы на персонал

Расходы на персонал
(За последний квартал)

Таблица 22.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	9 100.802	7 911.145
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2 748.442	1 438.631
3	Прочее	4.000	18.250
4	Итого	11 853.244	9 368.025

Примечание 23. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и	134.880	329.775
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 560.634	5 387.322
3	Расходы на технические услуги	1 597.026	1 129.337
4	Прочее	491.693	-
5	Итого	3 784.234	6 846.434

Примечание 23. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы
(За последний квартал)

Таблица 23.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и	49.354	110.959
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	362.914	966.060
3	Расходы на технические услуги	653.936	482.723
4	Прочее	162.320	-
5	Итого	1 228.524	1 559.741

Примечание 24. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	0.515	4.275
2	По обязательствам по аренде	2 920.926	3 822.166
3	Итого	2 921.440	3 826.441

Примечание 24. Процентные расходы

Процентные расходы
(За последний квартал)

Таблица 24.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	-	4.275
2	По обязательствам по аренде	820.336	1 165.158
3	Итого	820.336	1 169.433

Примечание 25. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	12 484.335	11 502.092
2	Амортизация нематериальных активов	6 527.975	3 743.916
3	Расходы по аренде	1 791.307	1 463.625
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	728.600	409.287
5	Расходы на рекламу и маркетинг	382.198	319.471
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	3 781.705	3 041.746
7	Расходы на служебные командировки	324.147	87.338
8	Прочие хозяйственные расходы	2 310.801	1 871.875
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	188.195	143.800
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	3 206.315	2 590.538
11	Прочее	2 222.998	3 334.692
12	Итого	33 948.576	28 508.379

Примечание 25. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы
(За последний квартал)

Таблица 25.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	4 207.175	3 884.671
2	Амортизация нематериальных активов	2 238.469	1 281.353
3	Расходы по аренде	641.693	522.375
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	255.049	141.020
5	Расходы на рекламу и маркетинг	-	195.498
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	875.665	924.407
7	Расходы на служебные командировки	-	41.837
8	Прочие хозяйственные расходы	856.784	646.375
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	65.035	48.635
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 000.238	875.872
11	Прочее	607.915	1 125.933
12	Итого	10 748.023	9 687.977

Примечание 26. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	-	189.569
2	Прочее	276.386	2.175
3	Итого	276.386	191.743

Примечание 26. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы
(За последний квартал)

Таблица 26.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.
1	2	3
1	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	32.035
2	Прочее	276.386
3	Итого	308.420

Примечание 26. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	37.466	-
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	1 720.667	-
3	Прочее	2.082	18.583
4	Итого	1 760.215	18.583

Примечание 26. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы
(За последний квартал)

Таблица 26.2 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	0.314	0.106
2	Итого	0.314	0.106

Примечание 27. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 27.1

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

Примечание 27. Аренда

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	17 924.362	24 845.892
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	19 868.560	27 040.596

Примечание 27. Аренда

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

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 755.418	1 565.500
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	1 755.418	1 565.500
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	15 842.767	14 207.139
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	15 842.767	14 207.139
5	Итого	17 598.185	15 772.639

Примечание 28. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	2 608.835	2 447.513
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(344,900)	(540,646)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	2 263.935	1 906.867
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	2 263.935	1 906.867

Примечание 28. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов (За последний квартал)

Таблица 28.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	1 108.424	892.289
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	21.045	(780,866)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	1 129.469	111.423
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 129.469	111.423

Примечание 28. Налог на прибыль

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

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	14 488.152	14 528.935
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	3 622.038	3 632.234
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	910.608	457.941
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(1 714,591)	(2 059,401)
5	расходы, не принимаемые к	2 625.200	2 517.343
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(113,374)	(88,068)
7	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков	(2 155,338)	(2 095,240)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	2 263.935	1 906.867

Примечание 28. Налог на прибыль

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

Таблица 28.2 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	8 943.821	4 896.259
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 235.955	1 224.065
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(144,207)	(302,451)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(502,057)	(640,600)
5	расходы, не принимаемые к	357.850	338.149
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(48,714)	(27,366)
7	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков	(913,564)	(782,825)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 129.469	111.423

Примечание 28. Налог на прибыль

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

Продолжающаяся деятельность Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Дебиторская задолженность	181.361	34.935	146.426
2	Оценочные обязательства и резервы	1 751.639	(272,829)	2 024.469
3	Резервы сомнительных долгов	32.023	9.454	22.570
4	Финансовые вложения	219.917	573.341	(353,424)
5	Общая сумма отложенного налогового актива	2 184.941	344.900	1 840.041
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 184.941	344.900	1 840.041
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 184.941	344.900	1 840.041
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 184.941	-	1 840.041

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

Продолжающаяся деятельность Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Дебиторская задолженность	192.997	43.695	149.303
2	Оценочные обязательства и резервы	1 790.897	525.124	1 265.773
3	Резервы сомнительных долгов	31.545	18.655	12.891
4	Финансовые вложения	218.819	(46,827)	265.646
5	Общая сумма отложенного налогового актива	2 234.258	540.646	1 693.612
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 234.258	540.646	1 693.612
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 234.258	540.646	1 693.612
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 234.258	540.646	1 693.612

Примечание 29. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
		по обыкновенным акциям	по обыкновенным акциям
1	2	3	4
1	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	6 436.000	5 688.000
2	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(6 436,000)	(5 688,000)
3	Текстовое пояснение	В течение 9 месяцев 2026 года были объявлены и выплачены дивиденды: за 2025 год - 4 232.00 тыс.руб. (10.58 руб. на акцию); за полугодие 2026 года - 2 204.00 тыс.руб. (5.51 руб. на акцию). В течение 9 месяцев 2025 года были объявлены и выплачены дивиденды: за 2024 год - 1 776.00 тыс.руб. (4,44 руб. на акцию); за 1 квартал 2025 года - 2 956.00 тыс.руб. (7,39 руб. на акцию); за полугодие 2025 года - 956,0 тыс.руб. (2,39 руб. на акцию).	