

| Код территории по ОКАТО | Код организации |               |            |
|-------------------------|-----------------|---------------|------------|
|                         | по ОКПО         | ОГРН          | ИНН        |
| 45286560000             | 82407984        | 1077758757010 | 7723623472 |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ**  
**на 31 марта 2026 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»  
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115114 г.Москва, ул.Летниковская д.2 стр.3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

| Номер показателя                | Наименование показателя                                                                                                       | Номер примечания | На 31.03.2026 г.  | На 31.12.2025 г. |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 1                               | 2                                                                                                                             | 3                | 4                 | 5                |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                               |                  |                   |                  |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                             | 5                | 17 664            | 13 036           |
| 2                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                        |                  | <b>785 111</b>    | <b>816 560</b>   |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6                | 785 111           | 816 560          |
| 4                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                             |                  | <b>57 991 293</b> | <b>3 632 987</b> |
| 5                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                       | 10               | 761 273           | 744 197          |
| 6                               | займы выданные и прочие размещенные средства                                                                                  | 11               | 56 230 977        | 1 974 959        |
| 7                               | дебиторская задолженность                                                                                                     | 12               | 999 043           | 913 830          |
| 8                               | Нематериальные активы и капитальные вложения в них                                                                            | 18               | 1 267             | 1 370            |
| 9                               | Основные средства и капитальные вложения в них                                                                                | 19               | 7 710             | 23 957           |
| 10                              | Требования по текущему налогу на прибыль                                                                                      | 48               | 35 210            | 68 515           |
| 11                              | Отложенные налоговые активы                                                                                                   | 48               | 13 018            | 20 328           |
| 12                              | Прочие активы                                                                                                                 | 20               | 10 199            | 2 667            |
| 13                              | <b>Итого активов</b>                                                                                                          |                  | <b>58 861 472</b> | <b>4 579 420</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                               |                  |                   |                  |
| 14                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                      |                  | <b>57 530 112</b> | <b>3 063 496</b> |
| 15                              | средства клиентов                                                                                                             | 23               | 2 048 648         | 1 954 751        |
| 16                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                 | 24               | 55 477 156        | 1 104 659        |
| 17                              | кредиторская задолженность                                                                                                    | 26               | 4 307             | 4 086            |

| Номер показателя           | Наименование показателя                      | Номер примечания | На 31.03.2026 г.  | На 31.12.2025 г. |
|----------------------------|----------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 1                          | 2                                            | 3                | 4                 | 5                |
| 18                         | Обязательство по текущему налогу на прибыль  | 48               | 36 755            | 187              |
| 19                         | Отложенные налоговые обязательства           | 48               | 10 058            | 8 124            |
| 20                         | Прочие обязательства                         | 29               | 57 019            | 19 227           |
| 21                         | <b>Итого обязательств</b>                    |                  | <b>57 633 944</b> | <b>3 091 034</b> |
| <b>Раздел III. Капитал</b> |                                              |                  |                   |                  |
| 22                         | Уставный капитал                             | 30               | 60 010            | 60 010           |
| 23                         | Добавочный капитал                           |                  | 11 590            | 11 590           |
| 24                         | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |                  | 1 155 929         | 1 416 786        |
| 25                         | <b>Итого капитала</b>                        |                  | <b>1 227 529</b>  | <b>1 488 386</b> |
| 26                         | <b>Итого капитала и обязательств</b>         |                  | <b>58 861 472</b> | <b>4 579 420</b> |

Генеральный директор

(должность)

29.04.2026

(подпись)

Лабушев Владимир Михайлович

Фамилия, имя, отчество  
(последнее – при наличии)

| Код территории по ОКАТО | Код организации |               |            |
|-------------------------|-----------------|---------------|------------|
|                         | по ОКПО         | ОГРН          | ИНН        |
| 45286560000             | 82407984        | 1077758757010 | 7723623472 |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**за 1 квартал 2026 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»  
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115114 г.Москва, ул.Летниковская д.2 стр.3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

тыс. руб.

| Номер показателя                  | Наименование показателя                                                                                                                                                                                      | Номер примечания | За 1 квартал 2026 г. | За 1 квартал 2025 г. |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| 1                                 | 2                                                                                                                                                                                                            | 3                | 4                    | 5                    |
| <b>Раздел I. Прибыли и убытки</b> |                                                                                                                                                                                                              |                  |                      |                      |
| 1                                 | <b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>                                                                                                                                                        |                  | <b>1 080 837</b>     | <b>47 101</b>        |
| 2                                 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32               | (14 194)             | 14 586               |
| 3                                 | процентные доходы                                                                                                                                                                                            | 34               | 1 068 800            | 79 360               |
| 4                                 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости      |                  | (220)                | 94                   |
| 5                                 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него                                                                             | 37               | (617)                | -                    |
| 6                                 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой                                                                                                                    | 38               | 27 067               | (46 939)             |
| 7                                 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы                                                                                                                                                              | 40               | 199 770              | 427 856              |
| 8                                 | Расходы на персонал                                                                                                                                                                                          | 41               | (112 007)            | (104 284)            |
| 9                                 | Прямые операционные расходы                                                                                                                                                                                  | 42               | (1 892)              | (7 142)              |
| 10                                | Процентные расходы                                                                                                                                                                                           | 43               | (835 588)            | (514)                |
| 11                                | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                             | 45               | (12 224)             | (12 743)             |
| 12                                | Прочие расходы                                                                                                                                                                                               | 46               | (159)                | (131)                |
| 13                                | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                                                                                                                                                                   |                  | <b>318 736</b>       | <b>350 142</b>       |
| 14                                | <b>Налог на прибыль, в том числе:</b>                                                                                                                                                                        | 48               | (79 593)             | (87 327)             |
| 15                                | текущий налог на прибыль                                                                                                                                                                                     | 48               | (70 349)             | (97 227)             |
| 16                                | отложенный налог на прибыль                                                                                                                                                                                  | 48               | (9 244)              | 9 899                |
| 17                                | <b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>                                                                                                                                                                |                  | <b>239 142</b>       | <b>262 815</b>       |
| 18                                | <b>Итого совокупного дохода (расхода)</b>                                                                                                                                                                    |                  | <b>239 142</b>       | <b>262 815</b>       |

|                      |                             |
|----------------------|-----------------------------|
| Генеральный директор | Лабушев Владимир Михайлович |
| (должность)          | Фамилия, имя, отчество      |
|                      | (последнее – при наличии)   |
| 29.04.2026           |                             |

| Код территории по ОКАТО | Код организации |               |            |
|-------------------------|-----------------|---------------|------------|
|                         | по ОКПО         | ОГРН          | ИНН        |
| 45286560000             | 82407984        | 1077758757010 | 7723623472 |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ  
за 1 квартал 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»  
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115114 г.Москва, ул.Летниковская д.2 стр.3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

| Номер показателя | Наименование показателя                  | Номер примечания | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого     |
|------------------|------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|----------------------------------------------|-----------|
| 1                | 2                                        | 3                | 4                | 5                  | 6                                            | 7         |
| 1                | Остаток на 01.01.2025 г.                 |                  | 60 010           | 11 590             | 1 153 367                                    | 1 224 967 |
| 2                | Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный |                  | 60 010           | 11 590             | 1 153 367                                    | 1 224 967 |
| 3                | Остаток на 01.01.2025 г.                 |                  | 60 010           | 11 590             | 1 153 367                                    | 1 224 967 |
| 4                | Прибыль (убыток) после налогообложения   |                  | -                | -                  | 262 815                                      | 262 815   |
| 5                | Дивиденды (распределенная прибыль)       | 49               | -                | -                  | (585 000)                                    | (585 000) |
| 6                | Остаток на 31.03.2025 г.                 |                  | 60 010           | 11 590             | 831 182                                      | 902 781   |
| 7                | Остаток на 01.01.2026 г.                 |                  | 60 010           | 11 590             | 1 416 786                                    | 1 488 386 |
| 8                | Остаток на 01.01.2026 г., пересмотренный |                  | 60 010           | 11 590             | 1 416 786                                    | 1 488 386 |
| 9                | Остаток на 01.01.2026 г.                 |                  | 60 010           | 11 590             | 1 416 786                                    | 1 488 386 |
| 10               | Прибыль (убыток) после налогообложения   |                  | -                | -                  | 239 142                                      | 239 142   |
| 11               | Дивиденды (распределенная прибыль)       | 49               | -                | -                  | (500 000)                                    | (500 000) |
| 12               | Остаток на 31.03.2026 г., в том числе:   |                  | 60 010           | 11 590             | 1 155 929                                    | 1 227 529 |

|                      |           |                                                  |
|----------------------|-----------|--------------------------------------------------|
| Генеральный директор |           | Лабушев Владимир Михайлович                      |
| (должность)          | (подпись) | Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) |
| 29.04.2026           |           |                                                  |

| Код территории по ОКАТО | Код организации |               |            |
|-------------------------|-----------------|---------------|------------|
|                         | по ОКПО         | ОГРН          | ИНН        |
| 45286560000             | 82407984        | 1077758757010 | 7723623472 |

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»  
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115114 г.Москва, ул.Летниковская д.2 стр.3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

тыс. руб.

| Номер показателя                                                 | Наименование показателя                                                                                                  | Номер примечания | За 1 квартал 2026 г. | За 1 квартал 2025 г. |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| 1                                                                | 2                                                                                                                        | 3                | 4                    | 5                    |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>    |                                                                                                                          |                  |                      |                      |
| 1                                                                | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии                                                       |                  | 9 211                | 13 487               |
| 2                                                                | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги                                                                          |                  | (1 892)              | (15 466)             |
| 3                                                                | Проценты полученные                                                                                                      |                  | 24 554               | 4 134                |
| 4                                                                | Проценты уплаченные                                                                                                      |                  | -                    | (513)                |
| 5                                                                | Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам     |                  | 18 799 330           | 161 244              |
| 6                                                                | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов                                                                  |                  | 35 135 959           | 22 543 324           |
| 7                                                                | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам                       |                  | (73 769)             | (79 654)             |
| 8                                                                | Оплата прочих административных и операционных расходов                                                                   |                  | (13 196)             | (5 058)              |
| 9                                                                | Уплаченный налог на прибыль                                                                                              |                  | (476)                | (111 673)            |
| 10                                                               | Прочие денежные потоки от операционной деятельности                                                                      |                  | (53 364 739)         | (21 903 949)         |
| 11                                                               | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности                                                                     |                  | 514 982              | 605 876              |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |                                                                                                                          |                  |                      |                      |
| 12                                                               | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств |                  | (790)                | (8 215)              |
| 13                                                               | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности                                                                   |                  | (790)                | (8 215)              |
| <b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>    |                                                                                                                          |                  |                      |                      |

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                           | Номер примечания | За 1 квартал 2026 г. | За 1 квартал 2025 г. |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| 1                | 2                                                                                                                 | 3                | 4                    | 5                    |
| 14               | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе: |                  | (9 741)              | (3 037)              |
| 15               | платежи в погашение обязательств по договорам аренды                                                              |                  | (9 741)              | (3 037)              |
| 16               | Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)                                                                    |                  | (500 000)            | (585 000)            |
| 17               | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности                                                                |                  | (509 741)            | (588 037)            |
| 18               | Сальдо денежных потоков за отчетный период                                                                        |                  | 4 451                | 9 624                |
| 19               | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                          |                  | 183                  | (170)                |
| 20               | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода                                                      | 5                | 13 053               | 30 592               |
| 21               | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода                                                       | 5                | 17 686               | 40 046               |

|                      |                             |
|----------------------|-----------------------------|
| Генеральный директор | Лабушев Владимир Михайлович |
| (должность)          | Фамилия, имя, отчество      |
|                      | (последнее – при наличии)   |
| 29.04.2026           |                             |

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                | Текстовое пояснение                                                                                                     |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | 2                                                                                                                                      | 3                                                                                                                       |
| 1                | Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)                                                        | 077-11116-10000 077-11120-010000 077-11128-0000100 077-11124-001000 выданы 01.04.2008                                   |
| 2                | Деятельность, осуществляемая организацией                                                                                              | Брокерская деятельность; Дилерская деятельность; Депозитарная деятельность; Деятельность по управлению ценными бумагами |
| 3                | Организационно-правовая форма организации                                                                                              | Общество с ограниченной ответственностью                                                                                |
| 4                | Место нахождения организации                                                                                                           | 115114, г. Москва ул.Летниковская д.2 стр.3                                                                             |
| 5                | Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации                              | Материнской компании нет. Конечный владелец (бенефициар) - Волков Максим Сергеевич                                      |
| 6                | Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств | не применимо                                                                                                            |
| 7                | Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода                                                     | По состоянию на 31.03.2026 года – 32 человека<br>По состоянию на 31.12.2025 года – 31 человек                           |

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                              | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | 2                                                                                                                                                    | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1                | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты                                                                                       | <p>В 1-м квартале 2026 года Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 15%. В своем пресс-релизе от 20 марта 2026 года регулятор отметил приближение возвращения экономики к траектории сбалансированного роста. В феврале рост цен ожидаемо замедлился после роста в январе. Банк России сохраняет прогноз по годовой инфляции в 4-5%. Вместе с тем, подчеркивается высокий уровень неопределенности со стороны внешних экономических условий.</p> <p>В январе-феврале 2026 года рост цен с поправкой на сезонность в среднем составил 10.2% в пересчете на год. Аналогичный показатель базовой инфляции составил 7% после 5% в предыдущем квартале. Годовая инфляция, по оценке на 16 марта, составила 5.9%. В феврале текущий рост цен существенно замедлился после исчерпания влияния разовых факторов начала года. Наблюдается некоторое охлаждение потребительского спроса после сильной динамики в конце 2025 года, которая в значительной степени была связана с ожиданиями повышения НДС и утилизационного сбора. На более сдержанный внутренний спрос также указывают деловые настроения бизнеса.</p> <p>Внешние экономические условия заметно ухудшились. Геополитическая напряженность, связанная с конфликтом на Ближнем Востоке, вынуждает пересмотреть перспективы роста мировой экономики. В то же время рост цен на нефть создает предпосылки для стабилизации ситуации с дефицитом бюджета и роста в отдельных секторах российской экономики.</p> |
| 2                | Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат | <p>На протяжении второго квартала 2026 года Организация планирует осуществлять инвестиции в финансовые инструменты с низким уровнем риска, в иностранную валюту, а также заключать сделки на денежном рынке в соответствии с утвержденными лимитами и параметрами риска.</p> <p>В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Организации, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, диверсификация финансовых вложений и расширение спектра предоставляемых клиентам услуг. Организация, по мнению ее руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                                             | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1                | Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                                                                                                             | Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации для профессиональных участников рынка ценных бумаг. При подготовке отчетности Компания руководствовалась требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 года № 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» на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых, осуществляется по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате. |
| 2                | Причины реклассификации сравнительных сумм                                                                                                                                                                                                                                          | Ретроспективный пересчет не производился                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3                | Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)                                                                                                                                                                  | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 4                | Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации                                                                                                                                                                                                                | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 5                | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

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

### Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

| Номер показателя                                          | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                         | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                         | 2                                                                                                                                                                                                                                                               | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 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 | При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно федеральным и отраслевым положениям и указаниям бухгалтерского учета Компанией применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2                                                         | Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние                                               | <p>Компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Компании и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определение срока аренды;</li> <li>- оценка уровня иерархии справедливой стоимости;</li> <li>- оценка налоговых обязательств;</li> <li>- оценка резервов под ожидаемые кредитные убытки (далее – «резерв под обесценение») в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах.</li> <li>- переоценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости. Финансовый результат от переоценки финансовых активов и обязательств представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах.</li> </ul> |

|                                                |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3                                              | Подходы к оценке финансовых инструментов                                                              | <p>Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов,</li> <li>- характеристик денежных потоков по активу.</li> </ul> <p>Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Компания только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов. Финансовые активы относятся в категорию оцениваемые по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Компании является удержание их для получения или уплаты предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы относятся в категорию оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они не были классифицированы в категорию финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации – рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Метод эффективной процентной ставки (ЭСП) – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств. Затраты по сделке не включают в себя премии и скидки по долговым инструментам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.</p> |
| 4                                              | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте                                    | <p>Функциональной валютой для Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету, курсовые разницы отсутствуют.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 5                                              | Допущение о непрерывности деятельности организации                                                    | <p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 6                                              | Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля | <p>Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b> |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|   |                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера | <p>Ниже представлены поправки, которые вступили в силу с 1 января 2025 г.:</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»</p> <p>В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»). В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;</li> <li>• право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;</li> <li>• на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;</li> <li>• условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;</li> <li>• необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. Поправки не оказали влияние на учет Компанией своих обязательств.</li> </ul> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»</p> <p>22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок. Данная поправка не оказала влияние на текущий учет аренды.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставок».</p> <p>В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставок и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.</p> <p>Переходные положения к поправкам разрешают организациям не представлять определенную сравнительную информацию в отношении отчетных периодов, предшествующих началу годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, а также определенную информацию на начало года, которая иначе подлежала бы раскрытию на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки. Данные поправки не оказали влияние на данную финансовую отчетность по ОСБУ.</p> <p>Приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н утвержден ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Данным стандартом определены требования к инвентаризации, проводимой экономическими субъектами. Введены отдельные новые понятия и нормативно закреплён ряд понятий, традиционно использовавшихся на практике при организации и ведении бухгалтерского учета. Стандарт обязателен к применению с 1 апреля 2025 года и не применяется Компанией досрочно. Приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. № 157н утвержден ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и применяется, начиная с отчетности за 2025 год.</p> <p>Вступили в силу следующие Положения Банка России: № 803-П "О Плانه счетов бухгалтерского учета для НФО, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения" от 01.08.2022г., № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных НФО, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" от 02.10.2024г.</p> <p>Указание Банка России № 6894-У "О признании утратившими силу отдельных нормативных актов Банка России по вопросам бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО" от 02.10.2024г отменяет действие ряда ранее утвержденных Положений Банка России.</p> <p>С 1 января 2025 года установлен порядок отражения на счетах бухгалтерского учета резервов-оценочных обязательств и условных обязательств НФО (Указание Банка России № 6889-У от 02.10.2024г.), установлены новые требования к отражению событий после отчетного года на счетах бухгалтерского учета НФО (Указание Банка России № 6890-У от 02.10.2024г.) и вступает в силу Указание Банка России № 6891-У от 02.10.2024г. устанавливающее требования к отражению на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок НФО, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами.</p> <p>Повышение ставки налога на прибыль 12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.</p> |
|---|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                                                              | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | 2                                                                                                                                                                                                    | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 8                | Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | <p>В рамках применения Положения Банка России № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных НФО, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" от 02.10.2024г. изменяется частично вид и порядок заполнения форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Начиная с 1 апреля 2025 года применяется ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", который вносит ряд изменений таких как: инвентаризацию может проводить аудитор; доказательством наличия объекта могут служить фото- и видеоматериалы; выявленные излишки разрешается оценивать одним из трех способов по выбору: по справедливой стоимости, по балансовой стоимости либо по балансовой стоимости аналогичных активов.</p> <p>Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены на дату подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены досрочно:</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют» 20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;</li> <li>• организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;</li> <li>• в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;</li> </ul> <p>Также дополнены требования к раскрытию информации, организации необходимо раскрыть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность;</li> <li>• текущий обменный курс;</li> <li>• процесс оценки;</li> <li>• риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.</li> </ul> <p>Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»</p> <p>Поправки включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам.</li> <li>• Урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства.</li> </ul> <p>Совет по МСФО также решил разработать вариант учетной политики, позволяющий компании прекратить признание финансового обязательства до того, как она предоставит денежные средства на дату расчета, если будут выполнены определенные критерии.</p> <p>Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026г.</p> <p>«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;</li> <li>• поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;</li> <li>• поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»»;</li> <li>• поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;</li> <li>• поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;</li> <li>• поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;</li> <li>• поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;</li> <li>• поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;</li> <li>• поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки».</li> </ul> <p>Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г.</p> <p>МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»</p> <p>Основными целями стандарта являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний</li> <li>• Дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями</li> <li>• Представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости</li> <li>• Раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности</li> <li>• Повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации.</li> </ul> <p>Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г.</p> <p>МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»</p> <p>В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности.</p> <p>Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.</p> <p>Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО.</p> <p>Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г.</p> |

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                        | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | 2                                                                                                                              | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                  | <b>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 9                | Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов                               | Денежными средствами и их эквивалентами Компания признает денежные средства в кассе, денежные средства в пути, расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах, депозиты в кредитных организациях и банках – нерезидентах, а также денежные средства клиентов, находящиеся на брокерском обслуживании. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (1) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (2) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 10               | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах                           | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту, операции обратного РЕПО или зачислению на счета клирингового обеспечения. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по методу, применяемому ко всем финансовым активам, оцениваем по амортизированной стоимости.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 11               | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток      | При первоначальном признании Компания оценивает финансовые активы по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового актива и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых активов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 12               | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компанией не формируется.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 13               | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                           | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Компанией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. |
| 14               | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия             | Компания не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 15               | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов                                                               | Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Компания оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 16               | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляется по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в первую очередь используются наблюдаемые рыночные данные. При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются наблюдаемые параметры и иные методы оценки.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 17               | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости                      | При первоначальном признании Компания оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 18               | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств                                                  | Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Компания: 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; 2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                  | <b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 19                                                                          | Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                                                                                 | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 20                                                                          | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                                                                           | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 21                                                                          | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                                                    | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 22                                                                          | Применяемая модель учета инвестиционного имущества                                                                                                                                                                                                               | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 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                                 | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 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 | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 25                                                                          | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)                                                                                                                                                       | Компания принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Затраты на приобретение объектов основных средств, имеющих стоимость ниже стоимостного критерия как критерия существенности для определения объекта учета, Компания признает в составе расходов в том периоде, в котором они были понесены.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 26                                                                          | Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль                                                                                                           | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 27                                                                          | Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения                                                                                                                                     | Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом для распределения их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования (эксплуатации). Амортизация учитывает моральный и физический износ основных средств и отражается в составе отчета о прибылях и убытках равномерно в течение срока полезного использования основного средства («линейный метод»). Амортизация актива начинается с момента ввода в эксплуатацию.<br>Начисление амортизации прекращается с наиболее ранней из дат:<br>• с момента классификации актива в качестве удерживаемого для продажи; – с момента прекращения признания (актив списывается с баланса);<br>• с момента, когда объект полностью амортизирован. Начисление амортизации не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования. |

|                                                                            |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 28                                                                         | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения                                                                                                         | <p>Срок полезной эксплуатации, годы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- офисное оборудование – 1-15 лет;</li> <li>- компьютеры и оргтехника - 1 -10 лет.</li> </ul> <p>Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Компания при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.</p> <p>Ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую Компания получила бы в настоящее время от выбытия актива, за вычетом затрат на реализацию, если бы состояние и период использования объекта основных средств были таковыми, которые ожидаются в конце срока его эксплуатации. Когда Компания намерено использовать актив до конца его физического существования, ликвидационная стоимость такого актива равна нулю. Остаточная стоимость и сроки эксплуатации пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.</p> <p>Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. По активу в форме права пользования по договору долгосрочной аренды при определении срока аренды руководство Компании учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды. Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).</p> |
| <b>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</b> |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 29                                                                         | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)                                                                                                                  | <p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>• Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);</li> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания имеет контроль над объектом);</li> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 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. При последующей оценке нематериальных активов Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 31                                                                         | Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль                                          | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 32                                                                         | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 33                                                                         | Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения       | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 34                                                                                                                 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами                                                                                                                                                    | <p>Затраты, произведенные Компанией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Компании на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Компания намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности;</li> <li>• нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;</li> <li>• Компания располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива;</li> <li>• Компания может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива;</li> <li>• Компания способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</li> </ul> <p>Если Компания не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Компании, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Компанией в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p> |
| <b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b> |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 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       | Компания отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Затраты и издержки Компании, подлежащие возмещению работниками, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы отражаются в том периоде, когда соответствующие расходы были фактически начислены.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 36                                                                                                                 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией                                                                                                                                                | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 37                                                                                                                 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода                                    | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 38                                                                                                                 | Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами                                                                 | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</b>                                          |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 39                                                                                                                 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды                                                                                                                                                  | <p>На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Компания осуществляет признание актива в форме права пользования в составе основных средств. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Компании в составе прочих привлеченных средств.</p> <p>На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 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 | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 41                                                                                                                 | Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды                                                                                                                                                     | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 42                                                                                                                 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды                                                                                                                                                               | <p>Для выявления сопоставимых ставок Компанией используются сравнительные ставки из следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ключевая ставка Банка России</li> <li>• Средняя ставка доходности государственных облигаций с сопоставимым сроком дюрацией</li> <li>• Средняя фактическая ставка по кредитам, предоставленным московскими банками (MIACR)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                                                                       |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 43                                                                                                    | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей                                                                    | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета</b> |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 44                                                                                                    | Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи             | По состоянию на отчетную дату Компания не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 45                                                                                                    | Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд                            | Запасы признаются на дату перехода к Компании рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. 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, которые использует для управленческих нужд списываются сразу в расходы отчетного периода. При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 46                                                                                                    | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств                                                                  | Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды.<br>Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой:<br>- либо возможные обязательства, поскольку наличие у Компании существующего обязательства, которое может привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требует подтверждения;<br>- либо существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, или в отношении которых не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, или невозможно привести достаточно надежную расчетную оценку величины обязательства.<br>Резерв – оценочное обязательство признается Организацией при одновременном соблюдении следующих условий:<br>- у Компании существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Компании (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);<br>- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;<br>- возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. |
| 47                                                                                                    | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности                                                   | Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказании услуг Компанией в момент признания расходов по приобретению товаров или услуг. Кредиторская задолженность Компании представляет собой задолженность перед контрагентами, персоналом Компании, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая кредиторская задолженность. Компания признает кредиторскую задолженность в том случае, когда становится стороной по договору, вследствие заключения которого у нее возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 48                                                                                                    | Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала                                                                               | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 49                                                                                                    | Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу                                                              | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 50                                                                                                    | Порядок признания и оценки резервного капитала                                                                                            | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 51                                                                                                    | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 52                                                                                                    | Порядок отражения дивидендов                                                                                                              | Компания отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 53                                                                                                    | Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета                                                       | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31.03.2026 г.            |                                                 |                      | На 31.12.2025 г.            |                                                 |                      |
|------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|                  |                         | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1                | 2                       | 3                           | 4                                               | 5                    | 6                           | 7                                               | 8                    |
| 1                | Расчетные счета         | 10 228                      | (14)                                            | 10 214               | 3 467                       | (7)                                             | 3 460                |
| 2                | Прочее                  | 7 458                       | (8)                                             | 7 450                | 9 586                       | (10)                                            | 9 576                |
| 3                | Итого                   | 17 686                      | (23)                                            | 17 664               | 13 053                      | (16)                                            | 13 036               |

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                         | На 31.03.2026 г. | На 31.12.2025 г. |
|------------------|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1                | 2                                               | 3                | 4                |
| 1                | Денежные средства                               | 17 664           | 13 036           |
| 2                | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | 23               | 16               |
| 3                | Итого                                           | 17 686           | 13 053           |

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

Таблица 5.3  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                                       | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1                | 2                                                                             | 3                                                                                                                    | 4     |
| 1                | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г. | 16                                                                                                                   | 16    |

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                               | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого      |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1                | 2                                                                                                                     | 3                                                                                                                    | 4          |
| 2                | расчетные счета                                                                                                       | 7                                                                                                                    | 7          |
| 3                | прочее                                                                                                                | 10                                                                                                                   | 10         |
| 4                | <b>Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:</b> | <b>12</b>                                                                                                            | <b>12</b>  |
| 5                | расчетные счета                                                                                                       | 8                                                                                                                    | 8          |
| 6                | прочее                                                                                                                | 4                                                                                                                    | 4          |
| 7                | <b>Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:</b>                               | <b>(6)</b>                                                                                                           | <b>(6)</b> |
| 8                | расчетные счета                                                                                                       | (1)                                                                                                                  | (1)        |
| 9                | прочее                                                                                                                | (5)                                                                                                                  | (5)        |
| 10               | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2026 г.</b>                                  | <b>23</b>                                                                                                            | <b>23</b>  |
| 11               | расчетные счета                                                                                                       | 14                                                                                                                   | 14         |
| 12               | прочее                                                                                                                | 8                                                                                                                    | 8          |

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

**Таблица 5.3**  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                               | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого      |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1                | 2                                                                                                                     | 3                                                                                                                    | 4          |
| 1                | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г.</b>                                  | <b>38</b>                                                                                                            | <b>38</b>  |
| 2                | расчетные счета                                                                                                       | 10                                                                                                                   | 10         |
| 3                | прочее                                                                                                                | 28                                                                                                                   | 28         |
| 4                | <b>Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:</b> | <b>22</b>                                                                                                            | <b>22</b>  |
| 5                | расчетные счета                                                                                                       | 9                                                                                                                    | 9          |
| 6                | прочее                                                                                                                | 13                                                                                                                   | 13         |
| 7                | <b>Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:</b>                               | <b>(9)</b>                                                                                                           | <b>(9)</b> |
| 8                | расчетные счета                                                                                                       | (3)                                                                                                                  | (3)        |
| 9                | прочее                                                                                                                | (7)                                                                                                                  | (7)        |
| 10               | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2025 г.</b>                                  | <b>50</b>                                                                                                            | <b>50</b>  |
| 11               | расчетные счета                                                                                                       | 16                                                                                                                   | 16         |
| 12               | прочее                                                                                                                | 34                                                                                                                   | 34         |

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

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

**Таблица 6.1**  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31.03.2026 г. | На 31.12.2025 г. |
|------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 1                | 2                       | 3                | 4                |
| 1                | Ценные бумаги           | 785 111          | 816 560          |
| 2                | Итого                   | 785 111          | 816 560          |

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

**Таблица 6.2**  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                     | На 31.03.2026 г. | На 31.12.2025 г. |
|------------------|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1                | 2                                           | 3                | 4                |
| 1                | <b>Долговые ценные бумаги, в том числе:</b> | <b>785 111</b>   | <b>816 560</b>   |
| 2                | Правительства Российской Федерации          | 83 318           | 82 019           |
| 3                | нефинансовых организаций                    | 701 793          | 734 541          |
| 4                | Итого                                       | 785 111          | 816 560          |

**Примечание 10. 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 10.1**  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                            | На 31.03.2026 г.            |                                                 |                      | На 31.12.2025 г.            |                                                 |                      |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|                  |                                                                                                                    | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1                | 2                                                                                                                  | 3                           | 4                                               | 5                    | 6                           | 7                                               | 8                    |
| 1                | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | 20 936                      | (21)                                            | 20 915               | 3 281                       | (3)                                             | 3 278                |
| 2                | Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы                                   | 1                           | (1)                                             | -                    | 1                           | (1)                                             | -                    |
| 3                | Прочее                                                                                                             | 741 100                     | (741)                                           | 740 359              | 741 662                     | (742)                                           | 740 920              |
| 4                | <b>Итого</b>                                                                                                       | <b>762 036</b>              | <b>(763)</b>                                    | <b>761 273</b>       | <b>744 943</b>              | <b>(746)</b>                                    | <b>744 197</b>       |

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

**Таблица 10.2**  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                             | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого      |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1                | 2                                                                                                                                                   | 3                                                                                                                    | 4          |
| 1                | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г., в том числе:</b>                                                  | <b>746</b>                                                                                                           | <b>746</b> |
| 2                | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 3                                                                                                                    | 3          |
| 3                | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы                                                                    | 1                                                                                                                    | 1          |
| 4                | прочее                                                                                                                                              | 742                                                                                                                  | 742        |
| 5                | <b>Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:</b>                               | <b>18</b>                                                                                                            | <b>18</b>  |
| 6                | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 18                                                                                                                   | 18         |
| 7                | <b>Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:</b>                                                             | <b>(1)</b>                                                                                                           | <b>(1)</b> |
| 8                | прочее                                                                                                                                              | (1)                                                                                                                  | (1)        |

|    |                                                                                                                                                     |            |            |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 9  | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2026 г., в том числе:</b>                                                  | <b>763</b> | <b>763</b> |
| 10 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 21         | 21         |
| 11 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы                                                                    | 1          | 1          |
| 12 | прочее                                                                                                                                              | 741        | 741        |

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

**Таблица 10.2**

тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                             | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого       |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>1</b>         | <b>2</b>                                                                                                                                            | <b>3</b>                                                                                                             | <b>4</b>    |
| 1                | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:</b>                                                  | <b>111</b>                                                                                                           | <b>111</b>  |
| 2                | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 36                                                                                                                   | 36          |
| 3                | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                  | 1                                                                                                                    | 1           |
| 4                | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы                                                                    | 1                                                                                                                    | 1           |
| 5                | прочее                                                                                                                                              | 73                                                                                                                   | 73          |
| 6                | <b>Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:</b>                               | <b>1</b>                                                                                                             | <b>1</b>    |
| 7                | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                  | 1                                                                                                                    | 1           |
| 8                | <b>Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:</b>                                                             | <b>(33)</b>                                                                                                          | <b>(33)</b> |
| 9                | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | (29)                                                                                                                 | (29)        |
| 10               | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                  | (2)                                                                                                                  | (2)         |
| 11               | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы                                                                    | -                                                                                                                    | -           |
| 12               | прочее                                                                                                                                              | (2)                                                                                                                  | (2)         |
| 13               | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2025 г., в том числе:</b>                                                  | <b>79</b>                                                                                                            | <b>79</b>   |
| 14               | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 7                                                                                                                    | 7           |
| 15               | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы                                                                    | 1                                                                                                                    | 1           |
| 16               | прочее                                                                                                                                              | 71                                                                                                                   | 71          |

**Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства**

**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости**

**Таблица 11.1**  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                               | На 31.03.2026 г.            |                                                 |                      | На 31.12.2025 г.            |                                                 |                      |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|                  |                                                                                                       | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1                | 2                                                                                                     | 3                           | 4                                               | 5                    | 6                           | 7                                               | 8                    |
| 1                | Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов       | 99 113                      | (191)                                           | 98 922               | 94 975                      | (191)                                           | 94 784               |
| 2                | Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 56 129 569                  | -                                               | 56 129 569           | 1 876 656                   | -                                               | 1 876 656            |
| 3                | Прочее                                                                                                | 2 549                       | (63)                                            | 2 485                | 3 589                       | (70)                                            | 3 519                |
| 4                | <b>Итого</b>                                                                                          | <b>56 231 231</b>           | <b>(254)</b>                                    | <b>56 230 977</b>    | <b>1 975 221</b>            | <b>(262)</b>                                    | <b>1 974 959</b>     |

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

**Таблица 11.2**  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого      |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1                | 2                                                                                                  | 3                                                                                                                    | 4          |
| 1                | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г., в том числе:</b> | <b>262</b>                                                                                                           | <b>262</b> |
| 2                | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов    | 191                                                                                                                  | 191        |



| Номер показателя | Наименование показателя                                                                         | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1                | 2                                                                                               | 3                                                                                                                    | 4     |
| 3                | прочее                                                                                          | 70                                                                                                                   | 70    |
| 4                | Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:                | (7)                                                                                                                  | (7)   |
| 5                | прочее                                                                                          | (7)                                                                                                                  | (7)   |
| 6                | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2026 г., в том числе:     | 254                                                                                                                  | 254   |
| 7                | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов | 191                                                                                                                  | 191   |
| 8                | прочее                                                                                          | 63                                                                                                                   | 63    |

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

**Таблица 11.2**  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                        | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1                | 2                                                                                                              | 3                                                                                                                    | 4     |
| 1                | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:                    | 224                                                                                                                  | 224   |
| 2                | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов                | 114                                                                                                                  | 114   |
| 3                | прочее                                                                                                         | 111                                                                                                                  | 111   |
| 4                | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 40                                                                                                                   | 40    |
| 5                | прочее                                                                                                         | 40                                                                                                                   | 40    |
| 6                | Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:                               | (98)                                                                                                                 | (98)  |
| 7                | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов                | (18)                                                                                                                 | (18)  |
| 8                | прочее                                                                                                         | (80)                                                                                                                 | (80)  |
| 9                | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.03.2025 г., в том числе:                    | 166                                                                                                                  | 166   |
| 10               | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов                | 96                                                                                                                   | 96    |
| 11               | прочее                                                                                                         | 70                                                                                                                   | 70    |

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1  
тыс. руб.

| Номер<br>показа<br>теля | Наименование показателя            | На 31.03.2026 г.               |                      | На 31.12.2025 г.               |                      |
|-------------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|
|                         |                                    | Полная балансовая<br>стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая<br>стоимость | Балансовая стоимость |
| 1                       | 2                                  | 3                              | 4                    | 5                              | 6                    |
| 1                       | Дебиторская задолженность клиентов | 71 313                         | 71 313               | 59 745                         | 59 745               |
| 2                       | Прочее                             | 927 730                        | 927 730              | 854 085                        | 854 085              |
| 3                       | Итого                              | 999 043                        | 999 043              | 913 830                        | 913 830              |

**Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов**

**Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости**

**Таблица 23.1**  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                     | На 31.03.2026 г. | На 31.12.2025 г. |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1                | 2                                                                                           | 3                | 4                |
| 1                | Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 1 122 320        | 1 100 886        |
| 2                | Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам                    | 926 328          | 853 864          |
| 3                | <b>Итого</b>                                                                                | <b>2 048 648</b> | <b>1 954 751</b> |

**Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

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

**Таблица 24.1**  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                        | На 31.03.2026 г. | На 31.12.2025 г. |
|------------------|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1                | 2                                                              | 3                | 4                |
| 1                | Обязательства по аренде                                        | -                | 13 463           |
| 2                | Средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе: | 54 003 569       | 633 230          |
| 3                | сделки репо                                                    | 54 003 569       | 633 230          |
| 4                | Средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:         | 1 473 587        | 457 966          |
| 5                | сделки репо                                                    | 1 473 587        | 457 966          |
| 6                | Итого                                                          | 55 477 156       | 1 104 659        |

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

**Таблица 24.2**  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                               | На 31.03.2026 г.  |                 | На 31.12.2025 г.  |                 |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|                  |                                                                       | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1                | 2                                                                     | 3                 | 4               | 5                 | 6               |
| 1                | Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) |                   |                 | 9                 | 31.03.2027      |
| 2                | Средства, привлеченные от других юридических лиц                      | 14,6-16,5         | бессрочно       | 14,6-16,5         | бессрочно       |
| 3                | Средства, привлеченные от физических лиц                              | 15-16,5           | бессрочно       | 15-16,5           | бессрочно       |

**Примечание 30. Капитал и управление капиталом**

**Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью**

**Таблица 30.1**  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                          | Текстовое пояснение                                                                |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | 2                                                                                                                                | 3                                                                                  |
| 1                | Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года               | 100% доли владения принадлежит Единственному Участнику Общества - физическому лицу |
| 2                | Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале                                                              | не применимо                                                                       |
| 3                | Информация о корректировке капитала на инфляцию                                                                                  | не применимо                                                                       |
| 4                | Информация о распределении прибыли                                                                                               | не применимо                                                                       |
| 5                | Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года | не применимо                                                                       |

**Управление капиталом**

**Таблица 30.2**  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                        | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | 2                                                                                                                                              | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 1                | Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России                           | Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.<br>В течение 1 квартала 2026 года и в 2025 году некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.<br>Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.<br>На 31 марта 2026 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 1 128 480 тыс. рублей (на 31 декабря 2025 года: 1 389 379 тысяч рублей). |
| 2                | Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений | все требования к величине капитала установленные Банком России были соблюдены                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 3                | Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них                                                                                    | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                           | За 1 квартал 2026 г. | За 1 квартал 2025 г. |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                | 2                                                                                                                                 | 3                    | 4                    |
| 1                | По необесцененным финансовым активам, в том числе:                                                                                | 1 068 800            | 79 360               |
| 2                | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 26 337               | 8 813                |
| 3                | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам                  | 1 042 464            | 70 547               |
| 4                | Итого                                                                                                                             | 1 068 800            | 79 360               |

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 38.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                       | За 1 квартал 2026 г. | За 1 квартал 2025 г. |
|------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                | 2                                                             | 3                    | 4                    |
| 1                | Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты | -                    | 20                   |
| 2                | Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте   | 27 067               | (46 959)             |
| 3                | Итого                                                         | 27 067               | (46 939)             |

Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1  
тыс. руб.

| Номер показателя                                                        | Наименование показателя                                              | За 1 квартал 2026 г. | За 1 квартал 2025 г. |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                                                                       | 2                                                                    | 3                    | 4                    |
| <b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b> |                                                                      |                      |                      |
| 1                                                                       | Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо      | 63 311               | 11 784               |
| 2                                                                       | Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности | 30 972               | 1 963                |
| 3                                                                       | <b>Итого</b>                                                         | <b>94 283</b>        | <b>13 747</b>        |
| <b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>         |                                                                      |                      |                      |
| 4                                                                       | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке         | 15 259               | 79 299               |
| 5                                                                       | Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке          | -                    | -                    |
| 6                                                                       | Комиссионные доходы от прочих клиентских операций                    | 44 283               | 195 164              |
| 7                                                                       | <b>Итого</b>                                                         | <b>59 543</b>        | <b>274 463</b>       |
| <b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>                  |                                                                      |                      |                      |
| 8                                                                       | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению               | 45 945               | 139 646              |
| 9                                                                       | <b>Итого</b>                                                         | <b>45 945</b>        | <b>139 646</b>       |
| 10                                                                      | <b>Всего</b>                                                         | <b>199 770</b>       | <b>427 856</b>       |



Примечание 43. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 43.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                 | За 1 квартал 2026 г. | За 1 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 | 835 588              | 514                  |
| 2                | Итого                                                                                                                                                   | 835 588              | 514                  |

Примечание 48. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                   | За 1 квартал 2026 г. | За 1 квартал 2025 г. |
|------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                | 2                                                         | 3                    | 4                    |
| 1                | Расход (доход) по текущему налогу на прибыль              | 70 349               | 97 227               |
| 2                | Изменение отложенного налогового обязательства (актива)   | 9 244                | (9 899)              |
| 3                | <b>Итого налог на прибыль, в том числе:</b>               | <b>79 593</b>        | <b>87 327</b>        |
| 4                | налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 79 593               | 87 327               |

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

Таблица 48.2  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                                       | За 1 квартал 2026 г. | За 1 квартал 2025 г. |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                | 2                                                                                                                                                                             | 3                    | 4                    |
| 1                | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                                                                           | 318 736              | 350 142              |
| 2                | Условный расход (доход) по налогу на прибыль                                                                                                                                  | 79 684               | 87 535               |
| 3                | <b>Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:</b> | <b>7</b>             | <b>2</b>             |
| 4                | расходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                                                                     | 7                    | 2                    |
| 5                | Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль              | (97)                 | (210)                |
| 6                | Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка                                                                                                                     | 79 593               | 87 327               |

**Текстовые пояснения к таблицам примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

| Номер показателя | Идентификатор строки | Номер и наименование таблицы примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности, к которой относится текстовое пояснение | Содержание текстового пояснения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | 2                    | 3                                                                                                                        | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1                | 1                    | 5.01 Денежные средства                                                                                                   | <p>По состоянию на 31 марта 2026 г. остатки денежных средств Компании были размещены в семи российских кредитных организациях (на 31 декабря 2025 г. – в семи). Более 75% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетных счетах в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств 16 117 тыс. руб.</p> <p>Совокупная сумма этих остатков на 31 марта 2026 г. составляла 17 664 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 г.: 13 036 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.</p> <p>По строке «Прочее» отражены денежные средства на специальных брокерских и депозитарных счетах Компании, открытых в российских кредитных организациях.</p> <p>Сумма средств клиентов, которые не предоставили право использовать средства, размещенные на указанных счетах, в интересах Компании по состоянию на 31 марта 2026 года составила 78 023 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года: 10 123 тыс. руб.).</p> |
| 2                | 2                    | 10.01 Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости                 | <p>Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, включают средства брокерских клиентов, которые предоставили и не предоставили право использовать свои средства в интересах Компании.</p> <p>Компания не имеет возможности воспользоваться в кратчайшие сроки средствами в клиринговых организациях, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3                | 3                    | 11.01 Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости                            | <p>По состоянию на 31 марта 2026 более 95% (на 31 декабря 2025 года – более 93%) от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные денежные средства" бухгалтерского баланса составляли сделки обратного репо с КСЧ.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 4                | 4                    | 48.01 налог на прибыль в разрезе компонентов                                                                             | <p>Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2026 году составляет 25% (в 2025 году: 20%).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |