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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296593000	68071187	1107746785410	7726661740

Бухгалтерский баланс организации

на 30 июня 2026 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	**338 129**	**313**
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		**82 880**	**87 251**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	82 880	87 251
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		**1 243 945**	**1 192 329**
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 234 847	1 190 883
6	займы выданные и прочие размещенные средства	11	135	135
7	дебиторская задолженность	12	8 963	1 311
8	Инвестиции в ассоциированные организации	13	**50 000**	**50 000**
13	Инвестиции в совместные предприятия	14	**0**	**0**
9	Инвестиции в дочерние организации	15	**98 188**	**98 203**
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	0	0
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	0	0
17	Нематериальные активы и капитальные вложения, в них	18	0	0
10	Основные средства и капитальные вложения в них	19	**3 505**	**3 158**
11	Требования по текущему налогу на прибыль	48		**3 532**
12	Отложенные налоговые активы	48	**16 467**	**13 168**
13	Прочие активы	20	**1 671**	**3 889**
14	Итого активов		**1 834 785**	**1 451 843**
	Раздел II. Обязательства			
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		**3 265**	**2 418**
16	средства клиентов	23	122	131
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 092	2 236
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	0	0
18	кредиторская задолженность	26	51	51
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0
32	Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	27	0	0
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	**36 884**	**0**
34	Отложенные налоговые обязательства	48	0	0
35	Резервы – оценочные обязательства	28	0	0
20	Прочие обязательства	29	**458 532**	**3 083**
21	**Итого обязательств**		**498 681**	**5 501**
	Раздел III. Капитал			
22	Уставный капитал	30	**50 000**	**50 000**
39	Добавочный капитал	30	**0**	**0**
23	Резервный капитал	30	**2 500**	**2 500**
41	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	30	**0**	**0**
42	Резервы		**0**	**0**
24	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		**1 283 604**	**1 393 842**
25	Итого капитала		**1 336 104**	**1 446 342**
26	Итого капитала и обязательств		**1 834 785**	**1 451 843**

Директор — (должность руководителя) — (подпись) — Т.Н. Фролова (инициалы, фамилия)

28 июля 2026 г.

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ * АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО * ОГРН 1107746785410 * Инвестиционная компания «Лидер» * ИНН 7726661740 * МОСКВА *

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296593000	68071187	1107746785410	7726661740

Отчет о финансовых результатах организации

за полугодие 2026 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99
(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 полугодие 2026 г.	За полугодие 2025 г.	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Прибыли и убытки					
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		**181 657**	**440 655**	**142 450**	**374 968**
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	-4 371	3 870	-6 797	665
3	процентные доходы	34	**90 410**	**83 691**	**45 614**	**38 483**
4	(расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		**104 515**	**354 003**	**104 515**	**354 004**
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		**-8 897**	**-909**	**-882**	**-18 184**
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	**263 823**	**119 501**	**241 258**	**103 151**
7	Расходы на персонал	41	**-21 112**	**-17 883**	**-7 924**	**-7 614**
8	Прямые операционные расходы	42	**-245**	**-242**	**-140**	**-124**
9	Процентные расходы	43	**-251**	**-277**	**-121**	**-135**
10	Общие и административные расходы	45	**-5 060**	**-4 581**	**-2 171**	**-1 860**
11	Прочие доходы	46	**73**	**105**	**36**	**30**
12	Прочие расходы	46	**-520**	**-200**	**-120**	**-200**
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		**418 365**	**537 078**	**373 268**	**468 216**
14	Налог на прибыль, в том числе:	48	**-78 603**	**-46 112**	**-67 208**	**-28 976**
15	текущий налог на прибыль	48	-81 903	-44 578	-69 135	-32 852
16	отложенный налог на прибыль	48	3 300	-1 534	1 927	3 876
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		**339 762**	**490 966**	**306 060**	**439 240**
18	Итого совокупного дохода (расхода)		**339 762**	**490 966**	**306 060**	**439 240**

Директор — (должность) — (подпись) — Т.Н. Фролова (фамилия, имя, отчество (при наличии))

28 июля 2026 г.

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

Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296593000	68071187	1107746785410	7726661740

Отчет
об изменениях капитала организации

за полугодие 2026 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99
(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	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	**Остаток на 1 января 2025 г.**		**50 000**	**2 500**	**1 123 114**	**1 175 614**
2	**Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный**		**50 000**	**2 500**	**1 123 114**	**1 175 614**
3	Остаток на 1 января 2025 г.		**50 000**	**2 500**	**1 123 114**	**1 175 614**
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		**0**	**0**	**490 966**	**490 966**
5	Дивиденды (распределенная прибыль)		0	0	**-300 000**	**-300 000**
6	**Остаток на 30 июня 2025 г.**		**50 000**	**2 500**	**1 314 080**	**1 366 580**
7	**Остаток на 1 января 2026 г.**		**50 000**	**2 500**	**1 393 842**	**1 446 342**
8	Остаток на 1 января 2026 г., пересмотренный		**50 000**	**2 500**	**1 393 842**	**1 446 342**
9	Остаток на 1 января 2026 г.		**50 000**	**2 500**	**1 393 842**	**1 446 342**
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		**0**	**0**	**339 762**	**339 762**
11	Дивиденды (распределенная прибыль)		0	0	**-450 000**	**-450 000**
12	**Остаток на 30 июня 2026 г**		**50 000**	**2 500**	**1 283 604**	**1 336 104**

Директор (должность) _____ (подпись) Т.Н. Фролова (фамилия, имя,

28 июля 2026 г.

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ * АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО * ОГРН 1107746785410 * "Инвестиционная компания "Лидер" * ИНН 7726661740 * МОСКВА *

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296593000	68071187	1107746785410	7726661740

Отчет
о движении денежных средств организации

за полугодие 2026 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер строки	Наименование показателя	Номер примечания	За полугодие 2026 г.	За полугодие 2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		**263 838**	**253 375**
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		**-236**	**-222**
3	Проценты полученные		**96 318**	**103 752**
4	Проценты уплаченные		**-250**	**-277**
5	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		**104 510**	
6	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		**-20 550**	**-33 180**
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		**-2 333**	**-2 844**
8	Уплаченный налог на прибыль		**-41 488**	**-47 258**
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		**-3 136**	**-32**
10	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**396 673**	**273 314**
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		**3 758 000**	**492 000**
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		**-3 808 800**	**-700 012**
13	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		**-345 000**	**0**
14	**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**		**-395 800**	**-208 012**
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
15	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		**-495**	**-400**
16	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		**-495**	**-400**
17	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)			**-300 000**
18	**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**		**-495**	**-300 400**
19	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**378**	**-235 098**
20	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	5	**313**	**236 024**
21	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	5	**691**	**926**

Директор — Т.Н. Фролова
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

28 июля 2026 г.

ПРИМЕЧАНИЯ

В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ОРГАНИЗАЦИИ

НА 30 июня 2026 ГОДА

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ЛИДЕР»

АО «ИК «ЛИДЕР»

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)	№ 077-13410-100000 выдана 28.12.2010 года
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Брокерская деятельность
3	Организационно-правовая форма организации	Непубличное акционерное общество
4	Место нахождения организации	117556, Россия, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 95, кор. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнское предприятие - Общество с ограниченной ответственностью "Концессионный холдинг" 115162 Г.МОСКВА ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОНСКОЙ УЛ ШАБОЛОВКА Д. 31, СТР. Б ПОМЕЩ. 12Т Бенефициарный владелец - Прасс Павел Игоревич (лицо, осуществляющее контроль и обладающее значительным влиянием).
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	0
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	11 человек на 01.01.2026 и 11 человек на 30.06.2026.

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	Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Первая половина 2026 года характеризовалась постепенной стабилизацией ключевых экономических показателей. Инфляция продолжила замедляться по сравнению с пиковыми значениями предыдущих лет, однако остается выше целевых ориентиров. Сохраняется геополитическая напряженность, не отменены санкции в отношении инфраструктурных институтов финансового рынка (Московской биржи, Национального клирингового центра и Национального расчетного депозитария). Ключевая ставка за отчетный период снижалась и составила на 30 июня 2026 года-. - 14,25%, ожидается её дальнейшее снижение Банком России в 3 квартале 2026 г. по прогнозам на 1 пункт.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.
		Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положениями и Указаниями, утвержденными Банком России, ФСБУ, а также МСФО, введенными в действие на территории РФ.
		Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и Примечания составлены в соответствии с Положением «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" (утв. Банком России 02.10.2024 N 843-П).
		Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости, а также сумм от обесценения вложений в дочерние и ассоциированные предприятия
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
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	Ретроспективного пересчета и реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не производилось

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства. Общий Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности устанавливается на уровне 5%. Дополнительно раскрываются показали, которые по мнению руководства Общества являются важными для понимания деятельности Общества.
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	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: • Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; • Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия • Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории. Вложения в дочерние компании, а также в компании, на деятельность которых Общество оказывает значительное влияние, учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение, и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании осуществляется на основании бизнес-модели, разработанной в Обществе. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном бизнес-моделью в соответствии с МСФО 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Величина ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки.

4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Экономика Российской Федерации не подпадает под определение гиперинфляционной, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются без учета поправки на инфляцию
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Введены в действие новые нормативные акты Банка России, регламентирующие бухгалтерский учет и отчетность в некредитных финансовых организациях, в результате которых изменен порядок формирования таблиц и отдельных отчетов.
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Новые стандарты МСФО и поправки, как ожидается, не окажут существенного влияния на отчетность
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Организацией классифицируются следующие активы: -денежные средства в кассе Общества; - денежные средства на расчетных и специальных банковских счетах, открытых в кредитных организациях. Проценты по сделкам о минимальном остатке на расчетном счете (МНО) начисленные, но не полученные на отчетную дату, для целей составления бухгалтерского баланса относятся в статью денежные средства, но не учитываются при формировании показателей Отчета о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Общество рассчитывает Амортизированную стоимость депозита и признает процентные доходы, используя метод эффективной ставки процента (ЭСП), с учетом следующего: метод ЭСП может не применяться: • к договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 15% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода; • к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения менее года и "до востребования". Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Общества. Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется по следующей методике: В последний день месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются(переоцениваются) по справедливой стоимости. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска(эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток ценные бумаги этого выпуска(эмитента). Переоценка Ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и включенных в список ценных бумаг ПАО Московская биржа, осуществляется по рыночной цене, определенной ПАО Московская биржа в соответствии с методикой, утвержденной Приказом ФСФР России №10-65/пз-н от 09.11.2010 (далее - «Рыночная цена (3)»). Если дата проведения оценки приходится на нерабочий день (когда в ПАО Московская Биржа не проводились торги), показатель «Рыночная цена (3)» берется за последний торговый день, предшествующий дате проведения оценки. В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (3)» по ценной бумаге не определен ПАО Московская Биржа, то берется последний показатель «Рыночная цена (3)», установленный в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге. В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (3)» по Ценной бумаге не был определен ПАО Московская Биржа в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то берется последний показатель «Цена закрытия», опубликованный ПАО Московская биржа в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге. В случае если на дату проведения переоценки показатель «Цена закрытия» по Ценной бумаге не был определен ПАО Московская Биржа в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то справедливая стоимость Ценной бумаги на дату переоценки не изменяется. Переоценка долевых Ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) осуществляется: на последний календарный день календарного квартала, как опубликованная/запрошенная стоимость чистых активов юридического лица (компании) на последний календарный день предыдущего календарного квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компании) на дату переоценки либо на основе экспертного заключения или на основе оценщика; - на последний календарный день первого и второго месяца в календарном квартале, как стоимость чистых активов юридического лица(компании), использовавшаяся для переоценки на последний календарный день предыдущего календарного квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице(компании) на дату переоценки либо на основе экспертного заключения или на основе оценщика. Переоценка инвестиционных паев(ПИФ) производится на основании информации о расчетной стоимости 1 инвестиционного пая, публикуемой на официальном сайте Управляющей компании. При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию в рамках бизнес-модели, определенную в соответствии с утвержденным в Обществе Порядком классификации, оценки, отражения финансовых активов.

12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отсутствуют
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения (за исключением тех, которые в момент первоначального признания Общество определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период). При первоначальном признании договора займа Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Метод ЭСП может не применяться: • к финансовым активам, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не превышает 15% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода. Долгосрочная дебиторская задолженность (свыше одного года) отражается по номиналу, в случае если на дату первоначального признания и на дату составления отчетности амортизированная стоимость рассчитанная с применением метода ЭСП не отличается более чем на 15% от номинальной стоимости. В Качестве ЭСП применяется ключевая ставка Банка России на дату расчета. Лимит существенности может быть пересмотрен в отдельных случаях на основании решения Директора Общества. Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания. Ежеквартально указанные инвестиции проверяются на обесценение в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы признаются в учете, если существует вероятность того, что Общество получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Актив должен иметь стоимость, которая может быть надежно оценена. Прочие активы, оцениваются в соответствии с порядком, установленным для каждого вида актива.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества нет таких обязательств.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования

20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
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	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
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	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество осуществляет группировку основных средств, сходных с точки зрения своей природы и характера использования в деятельности Общества. Группы основных средств в Обществе: - Машины и оборудование (кроме офисного) - Офисное оборудование Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования. Те объекты, которые не были признаны в качестве объекта основных средств учитываются либо как запасы, либо списываются на расходы периода.
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	Способы начисления амортизации по группам основных средств определяются Обществом в учетной политике как линейный способ.

28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает сроки полезного использования для групп основных средств применяя Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расхода на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом 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	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях; Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Вознаграждения работникам включают следующие виды: • оплата труда, • компенсационные и стимулирующие выплаты, • выплаты, связанные с расторжением трудового договора, • а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. Вознаграждения работникам включают следующие виды: • краткосрочные вознаграждения работникам; • долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам; • выходные пособия. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По длящимся расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования расходы начисляются ежемесячно в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится на последний календарный день года. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с условиями локальных нормативных актов.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество применяет стандарт МСФО (IFRS)16 Аренда в отношении договора аренды нежилого помещения. Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды офисного помещения. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Общество квалифицирует договор аренды как актив в форме права пользования, исходя из того, что на протяжении длительного времени более 5 лет заключались краткосрочные договора менее одного года с одним и тем же Арендодателем, условия договора существенно не менялись. Модель учета по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Амортизация начисляется с даты первоначального признания до даты срока полезного использования актива в форме права пользования. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде Оценка актива и обязательства по аренде в дату начала действия нового договора аренды осуществляется с использованием процентной ставки, принимаемой равной ключевой ставке Банка России.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество принимает решение не применять требования о признании актива в форме права пользования в отношении краткосрочной аренды (за исключением случаев, описанных в предыдущем пункте) либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость - 300 000 рублей. Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Процентная ставка устанавливается на уровне ключевой ставки, утвержденной Банком России. Основание для изменения является распоряжение Директора.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменных арендных платежей нет.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Нет активов для продажи
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Порядок признания и последующего учета запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS)2. Запасы оцениваются по себестоимости. Себестоимость включает в себя затраты на приобретение и прочие затраты. Себестоимость статей запасов определяется по себестоимости каждой единицы. Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических 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, исключая возмещаемые налоги. После первоначального признания Общество оценивает запасы по себестоимости, так как балансовая стоимость составляет несущественную величину.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости, является краткосрочной и не содержит существенного компонента финансирования

48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен акционерному капиталу Общества. Уставный капитал может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости размещенных акций или путем размещения дополнительных акций в пределах количества объявленных акций. Добавочный капитал формируется из взносов акционеров, эмиссионного дохода, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прироста стоимости имущества при переоценке. Эмиссионный доход представляет собой превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью выпущенных акций, вырученный в процессе формирования Уставного капитала (при учреждении Общества, при последующем увеличении Уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	В случае, если Общество выкупает собственные акции, уплаченное вознаграждение, включая сопутствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль, уменьшает собственные средства акционеров Общества до тех пор, пока данные акции не будут вновь выпушены, аннулированы или проданы. Доходы или расходы, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов определяются методом ФИФО и признаются в составе нераспределенной прибыли.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество на основании Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» создает резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом Общества, но не менее 5 процентов от величины его Уставного капитала. Резервный фонд используется строго по целевому назначению. Резервный фонд предназначен для покрытия возможных убытков, а также для увеличения Уставного капитала в установленном законодательством РФ порядке, и выкупа акций Общества по требованию акционеров в случае отсутствия иных средств. Общество может создавать другие фонды, предусмотренные законодательством, по решению Общего собрания акционеров.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12 и Учетной политикой Общества. Расчет и отражение в бухгалтерсом учете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств производится ежеквартально.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Авансы выданные и полученные учитываются в сумме фактически уплаченных или полученных денежных средств. Учет расчетов с бюджетом осуществляется на основании налоговых деклараций и уведомлений.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026			На 31.12.2025	
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Расчетные счета	345 691	-7 562	338 129	313	313
2	Итого	**345 691**	**-7 562**	**338 129**	**313**	**313**
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.06.2026 и на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3 (трёх) кредитных организациях. Размер денежных средств в кредитной организации № 1 по состоянию на 30.06.2026 равен 239 тыс.руб.(0,07%) (на 31.12.25 равен 117 тыс руб. (37%). Размер денежных средств в кредитной организации № 2 по состоянию на 30.06.26 равен 337 837 тыс.руб. (99,8%), в том числе залоговый счет 345 000 тыс.руб. (на 31.12.2025 равен 167 тыс. руб. (63%)) Размер денежных средств в кредитной организации № 3 по состоянию на 30.06.2026 равен 52 тыс. руб. (0,02%) (на 31.12.2025 равен 29 тыс.руб. (0%)) Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2026 составляют 345 000 тыс.руб., находятся на залоговом счете, на основании договора залогового счета и договора залога прав требований по договору залогового банковского (расчетного) счета от 18.02.2026, заключенными между Обществом и кредитной организацией №2 на сумму 345 000 тыс.руб. до 2028 года. обеспечением банковской гарантии третьего лица. В составе «прочих денежных средств» учитываются средства на спецброкерских счетах. Остатков нет. Кредитной организации № 3 присвоен статус Центрального депозитария. Кредитный рейтинг банков Кредитная организация № 1 - на 30.06.2026, 31.12.2025 AA+(RU) , присвоенный АКРА Кредитная организация № 2 - на 30.06.2026, 31.12.2025 ruA-, присвоенный Эксперт РА				

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Денежные средства	691	313
2	Итого	691	313
3	Текстовое пояснение	По строке "Денежные средства" на 30.06.2026 691 тыс.руб. не учитывается сумма залогового счета 337 437 тыс.руб с учетом сформированного резерва под ожидаемые кредитные убытки . (345 000-7 563). Строка 2 графа 3 691 тыс.руб. совпадает со строкой 21 графа 3 "Отчете о потоках денежных средств организации" **Расшифровка отдельных показателей "Отчета о потоках денежных средств организации" за полугодие 2026 года:** В строке 9"Прочие денежные потоки от операционной деятельности" отражена сумма (3 136) тыс.руб.; уплаченный НДС-(2 616) тыс.руб. выдача безвозмездной финансовой помощи дочерним компаниям (520) тыс.руб. В строке 11 "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" сумма 3 758 000 тыс.руб. отражена сумма поступивших денежных средств от погашения депозитов. В строке 12 "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" сумма (3 808 800) тыс.руб отражена сумма перечисленных денежных средств на депозитные счета. В строке 13 "Прочие платежи по инвестиционной деятельности" (345 000) тыс.руб. отражена сумма перечисленных денежных средств на залоговый счет. **Расшифровка отдельных показателей "Отчета о потоках денежных средств организации" за полугодие 2025 года:** В строке 9 "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" отражена сумма (32) тыс.руб.- перечисление собственных средств (индивидульное клиринговое обеспечение) (7) тыс.руб.; уплаченный НДС - (25) тыс.руб. В строке 11 "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" сумма 492 000 тыс.руб включает в себя: 92 000 тыс.руб.- денежные средства полученные от погашения займа 400 000 тыс.руб.- денежные средства от погашения депозитов; В строке 12 "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" сумма(700 012) тыс.руб - отражена сумма перечисленных денежных средств на депозитные счета(700 000) тыс.руб. и обеспечительный платеж по договору аренды (12) тыс.руб.	

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	82 803	87 177
2	Прочие долевые инструменты	77	74
3	Итого	82 880	87 251
4	Текстовое пояснение	Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.	

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	82 803	87 177
2	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	75 181	78 561
3	нефинансовых организаций	7 622	8 616
4	Итого	82 803	87 177
5	Текстовое пояснение	По строке 2 графа 3 и 4 отражены инвестиционные паи ОПИФ, полученные при ликвидации дочерней компании в сентябре 2024 г. , первоначальная стоимость составляет 68 659 тыс.руб. По строке 3 графа 3 и 4 отражены акции, полученные при ликвидации дочерней компании в сентябре 2024 г. , первоначальная стоимость составляет 8 132 тыс.руб. Дефолтных облигаций Общество не имеет.	

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

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026			На 31.12.2025		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 236 841	-2 127	1 234 714	1 191 949	-1 209	1 190 740
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	122	0	122	131	0	131
3	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	12	-1	11	13	-1	12
4	Итого	**1 236 975**	**-2 128**	**1 234 847**	**1 192 093**	**-1 210**	**1 190 883**
5	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.06.2026 года и на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в клиринговой и кредитной организациях: на 31.12.2025 г. все депозиты размещены в одной кредитной организации с рейтингом ruA- (Эксперт РА); на 30.06.2026 г. все депозиты размещены в одной кредитной организации с рейтингом ruAA+ (Эксперт РА); средства по строке 2 в клиринговой организации с рейтингом AAA (RU) (АКРА). По строке 3 раскрыта информация о собственных денежных средствах некредитной финансовой организации, переданных брокеру (не является кредитной организацией), кредитный рейтинг ruAA (Эксперт РА) на 31.12.2025 и на 30.06.2026 г. по договору на брокерское обслуживание. (на дату подписания отчетности рейтинг отозван) Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию 30.06.2026 и на 31.12.2025 года отсутствовали. По состоянию на 30.06.2026 года и на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации отсутствуют просроченные средства в кредитных организациях.					

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства
Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026			На 31.12.2025		
		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	Прочие выданные займы	46 872	-46 872	0	46 872	-46 872	0
2	Прочее	135	0	135	135	0	135
3	Итого	**47 007**	**-46 872**	**135**	**47 007**	**-46 872**	**135**
4	Текстовое пояснение	Из общей суммы займов чистой балансовой стоимостью и прочих средств 135 тыс. руб. по состоянию на 30.06.2026: по строке "Прочее" - Обеспечительный платеж по аренде - 135 тыс.руб. - Займы чистой балансовой стоимостью 0 тыс. руб. представлены займами ассоциированной организации. Из общей суммы займов чистой балансовой стоимостью и прочих средств 135 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025: - по строке "Прочее" Обеспечительный платеж по аренде - 135 тыс.руб. - Займы чистой балансовой стоимостью 0 тыс. руб. представлены займами ассоциированной организации. Диапозон процентных ставок по выданным займам на 30.06.2026 г. от 0% . Диапозон сроков погашения по выданным займам от 86 дня до 86 дня. Диапозон процентных ставок по выданным займам на 31.12.2025 г. от 0% до 17%. Диапозон сроков погашения по выданным займам от 73 дня до 268 дня. По состоянию на 30.06.2026 года и на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации отсутствуют просроченные выданные займы. У ассоциированной компании отсутствует кредитный рейтинг.У компании-нерезидента имеется рейтинг АА reputation (BIK Ratings) Рейтинг арендодателя на 30.06.2026 г. и на 31.12.2025 г. - ruA (Эксперт РА).					

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

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026			На 31.12.2025		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочее	9 434	-472	8 962	1 380	-69	1 311
2	Итого	9 434	-472	8 962	1 380	-69	1 311

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

Таблица 9.2

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 31 декабря 2025 г., в том числе:	69	69
2	прочее	69	69
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	403	403
4	прочее	403	403
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2026 г., в том числе:	472	472
6	прочее	472	472

Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026			На 31.12.2025		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	411	0	411	411	0	411
2	Расчеты по социальному страхованию	1	0	1	1	0	1
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	975	36	939	3 266	108	3 158
4	Запасы	320	0	320	320	0	320
5	Итого	1707	36	1671	3 998	108	3 890
6	Текстовое пояснение	Балансовая стоимость прочих активов практически совпадает со справедливой стоимостью. По сотоянию на 30.06.2026 и 31.12.2025 отсутствуют авансы, уплаченные в связи с приобретением основных средств, НМА и запасов.					

Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	35	32
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	7	7
3	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	10	12
4	на фондовом рынке	10	12
5	Итого	52	51

Примечание 12. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 725	1 732
2	Расчеты по социальному страхованию	483	485
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 080	866
4	Прочее	454 244	0
5	Итого	458 532	3 083

Примечание 13. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	-4 371	-4 371
2	ценные бумаги	-4 375	-4 375
3	прочие долевые инструменты	4	4
4	Итого	-4 371	-4 371

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

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	-39	-1 242	-1 281
2	ценные бумаги	-39	-1 242	-1 281
3	Итого	-39	-4 371	-1 281

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2 квартал 2026 г.

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	-6 797	-6 797
2	ценные бумаги	-6 799	-6 799
3	прочие долевые инструменты	2	2
4	Итого	-6 797	-6 797

Примечание 14. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	За полугодие 2026 г.	За полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	90 410	83 691
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	4 061
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	90 410	76 502
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	0	3 128
5	Итого	90 410	83 691

Процентные доходы

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	45 814	38 483
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	2 042
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	45 814	36 441
4	Итого	45 814	38 483

Примечание 15. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	За полугодие 2026 г.	За полугодие 2025 г.
1	2	3	4
Раздел I. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
1	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	5	5
2	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	246 410	117 996
3	Итого	**246 415**	**118 001**
Раздел II. Прочие доходы по основному виду деятельности			
4	Прочее	17 409	1 500
5	Итого	**17 409**	**1 500**
6	Всего	**263 824**	**119 501**
7	Текстовое пояснение	В строке 4 "Прочее", графа 3 и 4 отражена сумма вознаграждения за услуги представителя владельцев облигаций (ПВО), соответственно 17 409 тыс.руб. за полугодие 2026 г. и 1 500 тыс.руб. за полугодие 2025 года.	

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
Раздел I. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
1	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	5	5
2	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	231 800	102 396
3	Итого	**231 805**	**102 401**
Раздел II. Прочие доходы по основному виду деятельности			
4	Прочее	9 453	750
5	Итого	**9 453**	**750**
6	Всего	**241 258**	**103 151**
7	Текстовое пояснение	В строке 4 "Прочее", графа 3 и 4 отражена сумма вознаграждения за услуги представителя владельцев облигаций (ПВО), соответственно 9 453 тыс.руб. за 2 квартал 2026 г. и 750 тыс.руб. за 2 квартал 2025 года.	

Примечание 16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За полугодие 2026 г.	За полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	73	64
2	Прочее	0	41
3	Итого	73	105
4	Текстовое пояснение	В строке 2 "Прочее" графа 4 - 41 тыс.руб. отражена сумма восстановленого резерва под обесценение дочерней компании.	

Прочие доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	36	30
2	Итого	36	30

Прочие расходы

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	За полугодие 2026 г.	За полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	520	200
2	Итого	520	200
3	Текстовое пояснение	По строке 1 "Прочее" отражена безвозмездная финансовая помощь дочерним компаниям: за полугодие 2026 года 520 тыс.руб., за полугодие 2025 года - 200 тыс.руб.	

Прочие расходы

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	120	200
2	Итого	120	200
3	Текстовое пояснение	По строке 1 "Прочее" отражена безвозмездная финансовая помощь дочерним компаниям: за 2 квартал 2026 года 120 тыс.руб., за 2 квартал 2025 года - 200 тыс.руб.	

Примечание 17. Дивиденды
Дивиденды

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	за полугодие 2026	за полугодие 2025
		по обыкновенным акциям	по обыкновенным акциям
1	2	3	4
1	Дивиденды, объявленные в отчетном периоде	450 000	300 000
2	Дивиденды, выплаченные в отчетном периоде	0	300 000
3	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	450 000	0
4	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	9	6
5	Текстовое пояснение	Пояснения за полугодие 2026 год 1. Нераспределенная прибыль на начало отчетного периода (31.12.2025) - 1393 842 тыс.руб. В полугодие 2026 году были выплачены дивиденды за счет прибыли 2025 года в сумме 450 000 тыс.руб. (выплата дивидендов произведена в июле 2026 года) 2. Прибыль, полученная в 2025 году, составила 570 728 тыс.руб. Пояснения за 2025 год 1. Нераспределенная прибыль на начало отчетного периода (31.12.2024) - 1 123 114 тыс.руб. В 2025 году были выплачены дивиденды за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 300 000 тыс.руб. 2. Прибыль, полученная в 2025 году, составила 570 728 тыс.руб. Все дивиденды объявлены и выплачены в Российской Федерации	