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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	54750068	1027739142463	7714184726

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 марта 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированная депозитарная компания «Гарант»
ООО «СДК «Гарант»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, 123100, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Краснопресненская набережная, дом 8, этаж 10, офис 1032

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	1 509 632	225 544
2	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**		**30 218**	**30 467**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	30 218	30 467
4	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**		**1 939 430**	**2 027 601**
5	долевые инструменты	7	1 939 430	2 027 601
6	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**998 567**	**1 209 364**
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8	860 509	1 076 173
8	дебиторская задолженность	9	138 058	133 190
9	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10	28 007	29 156
10	Основные средства и капитальные вложения в них	11	22 763	18 625
11	Отложенные налоговые активы	24	118 913	107 571
12	Прочие активы	12	21 296	13 002
13	**Итого активов**		**4 668 825**	**3 661 330**
	Раздел II. Обязательства			
14	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**1 019 547**	**159 043**
15	средства клиентов	13	988 351	124 427
16	кредиторская задолженность	14	31 196	34 616
17	Обязательство по текущему налогу на прибыль	24	9 811	9 866
18	Отложенные налоговые обязательства	24	5 452	5 719
19	Прочие обязательства	15	228 841	190 155
20	**Итого обязательств**		**1 263 651**	**364 782**
	Раздел III. Капитал			
21	Уставный капитал		206 036	206 036
22	Добавочный капитал		110 000	110 000
23	Резервный капитал		30 000	30 000
24	Резервы		1 759 350	1 847 521
25	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 299 789	1 102 991
26	**Итого капитала**		**3 405 174**	**3 296 547**
27	**Итого капитала и обязательств**		**4 668 825**	**3 661 330**

Генеральный директор _____ _____
(должность) (подпись) Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)

29.04.2026

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	54750068	1027739142463	7714184726

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированная депозитарная компания «Гарант»
ООО «СДК «Гарант»
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, 123100, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Краснопресненская набережная, дом 8, этаж 10, офис 1032
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**		**165 277**	**49 091**
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	528	3 743
3	процентные доходы	17	44 167	45 410
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		119 452	
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		950	
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		218	(162)
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	18	(38)	100
8	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	19	317 500	302 903
9	Расходы на персонал	20	(139 427)	(107 037)
10	Прямые операционные расходы	21	(1 164)	(912)
11	Общие и административные расходы	22	(116 058)	(105 330)
12	Прочие доходы	23		13
13	Прочие расходы	23	(2 110)	(1 985)
14	**Прибыль (убыток) до налогообложения**		**224 018**	**136 742**
15	**Налог на прибыль, в том числе:**	24	(27 220)	(35 016)
16	текущий налог на прибыль	24	(38 828)	(47 734)
17	отложенный налог на прибыль	24	11 608	12 718
18	**Прибыль (убыток) после налогообложения**		**196 798**	**101 726**
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
19	**Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:**		**(88 172)**	**(29 952)**
20	**чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**		**(88 172)**	**(29 952)**
21	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(88 172)	(39 937)
22	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			9 984
23	**Итого прочего совокупного дохода (расхода)**		**(88 172)**	**(29 952)**
24	**Итого совокупного дохода (расхода)**		**108 626**	**71 774**

Генеральный директор

(должность)	(подпись)	Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)

29.04.2026

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	54750068	1027739142463	7714184726

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированная депозитарная компания «Гарант»
ООО «СДК «Гарант»
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, 123100, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Краснопресненская набережная, дом 8, этаж 10, офис 1032
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы										Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 01.01.2025 г.		206 036	110 000	30 000		1 724 324									1 724 324	1 061 332	**3 131 691**
2	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		206 036	110 000	30 000		1 724 324									1 724 324	1 061 332	**3 131 691**

3	Остаток на 01.01.2025 г.		206 036	110 000	30 000		1 724 324									1 724 324	1 061 332	**3 131 691**
4	Прибыль (убыток) после налогообложения																101 726	**101 726**
5	**Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:**						**(29 952)**									**(29 952)**		**(29 952)**
6	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка						(29 952)									(29 952)		**(29 952)**
7	Остаток на 31.03.2025 г.		206 036	110 000	30 000		1 694 371									1 694 371	1 163 058	**3 203 465**
8	Остаток на 01.01.2026 г.		206 036	110 000	30 000		1 847 521									1 847 521	1 102 991	**3 296 547**
9	Остаток на 01.01.2026 г., пересмотренный		206 036	110 000	30 000		1 847 521									1 847 521	1 102 991	**3 296 547**
10	Остаток на 01.01.2026 г.		206 036	110 000	30 000		1 847 521									1 847 521	1 102 991	**3 296 547**
11	Прибыль (убыток) после налогообложения																196 798	**196 798**
12	**Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:**						**(88 172)**									**(88 172)**		**(88 172)**
13	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка						(88 172)									(88 172)		**(88 172)**
14	**Остаток на 31.03.2026 г., в том числе:**		**206 036**	**110 000**	**30 000**		**1 759 350**									**1 759 350**	**1 299 789**	**3 405 174**

Генеральный директор

(должность)	(подпись)	Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)

29.04.2026

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	54750068	1027739142463	7714184726

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

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированная депозитарная компания «Гарант»
ООО «СДК «Гарант»
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Российская Федерация, 123100, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Краснопресненская набережная, дом 8, этаж 10, офис 1032
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		296 165	286 901
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(986)	(24)
3	Проценты полученные		48 177	45 927
4	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		119 452	154 678
5	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		863 661	(129 429)
6	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(107 655)	(89 843)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		(97 321)	(82 001)
8	Уплаченный налог на прибыль		(38 883)	(42 073)
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 689)	(949)
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 079 920	143 187
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
11	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(4 351)	(3 958)
12	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(4 177)	(2 213)
13	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 390 000	
14	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 050 000)	
15	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		331 472	(6 171)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 411 392	137 016
17	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		264	6 829
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	606 994	1 754 135
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	2 018 650	1 897 980

Генеральный директор _____ _____
(должность) (подпись) Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)

29.04.2026

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. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В 2026 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности продолжали оказывать влияние на российскую экономику. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т. ч. в 2026 году, продолжали вводить новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая некоторые нефтяные компании, банки, физических лиц. Это привело к росту волатильности на фондовых рынках. В Российской Федерации действуют временные экономические меры ограничительного характера по сделкам с нерезидентами. В ответ на рост инфляции Банк России в 2024 году повысил ключевую ставку до 21%. Существенным позитивным фактором в 2025 году стало изменение денежно-кредитной политики: в июне Банк России перешел к циклу снижения ключевой ставки, снизив ее с пикового значения 21% до 16% по итогам 2025 года , в 2026 году Банк России продолжал снижать ключевую ставку до 15 % 23 марта 2026 года. В течение 2025-2026 г. инфляционное давление снижалось в условиях высоких процентных ставок, замедления экономики и значительного укрепления рубля, связанного с тарифными ограничениями на импорт и сокращением возможностей для инвестиций резидентов в иностранные активы. В структуре расчетов по внешнеэкономическим операциям роль рубля и национальных валют дружественных стран значительно повысилась. На 31 марта 2026 года курс рубля за 1 доллар США составил 81,2955 рублей и 93,4369 рублей за 1 евро , на 31 декабря 2025 года составил 78,2267 рублей за 1 доллар США и 92,0938 рублей за 1 евро. В 2025 году российская экономика столкнулась с замедлением темпов роста, в 2026 году по статистическим данным было падение ВВП. По итогам 2025 года рост ВВП составил 1,0% против 4,9% годом ранее. Ухудшение экономической динамики отразилось на финансовых показателях компаний реального сектора, включая большинство ключевых публичных эмитентов. Это обусловило негативную динамику фондового рынка в 2025 и 2026 годах. Однако российский финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям, сохраняет свою устойчивость и продолжает выполнять ключевые функции. Стабильной работе финансового рынка способствуют предпринятые в предыдущие годы меры по повышению устойчивости финансовых организаций, накопленные буферы капитала у финансовых организаций, а также создание независимой цифровой и платежной инфраструктуры. В этих условиях бóльшая часть регуляторных послаблений, введенных в 2022 году, в основном была отменена, и продолжалась реализация мер Банка России, направленных на развитие финансового рынка, поддержание его устойчивости. В текущей экономической и геополитической ситуации руководство Общества предпринимает необходимые меры реагирования и соответствующие действия для поддержания

		устойчивости бизнеса Общества Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, в силу чего текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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 бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 №843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Положение 843-П). При применении Положения 843-П Общество руководствуется Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и Разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество не производило реклассификацию сравнительных сумм, связанную с изменениями в учетной политике или исправлением ошибок, кроме переноса фактически полученных доходов (расходов) от операций покупки (продажи) иностранной валюты из строки "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю" в категорию "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" в Отчете о движении денежных средств организации за 1 квартал 2026г. в связи с разъяснениями Банка России.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация не проводилась. Однако в целях обеспечения сопоставимости данных Обществом произведен перенос фактически полученных доходов (расходов) от операций покупки (продажи) иностранной валюты из строки "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю" в категорию "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" в в Отчете о движении денежных средств организации за 1 квартал 2026г. в связи с разъяснениями Банка России.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Реклассификация не проводилась. Однако в целях обеспечения сопоставимости данных Обществом произведен перенос фактически полученных доходов (расходов) от операций покупки (продажи) иностранной валюты из строки "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю" в категорию "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" в в Отчете о движении денежных средств организации за 1 квартал 2026г в связи с разъяснениями Банка России. Статья "Прочие денежные потоки от операционной деятельности до корректировки 35 тыс. рублей, корректировка (984) тыс, после корректировки (949) тыс. рублей.Сальдо денежных потоков от операционной деятельности: до корректировки 144 171 тыс руб., корректировка (984) тыс.руб., после корректировки 143 187 тыс.руб. Сальдо денежных потоков за отчетный период: до корректировки 138 000 тыс. руб., корректировка (984) тыс.руб., после корректировки 137 016 тыс.руб. Статья "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю" до корректировки 5 845 тыс. руб, корректировка 984 тыс. рублей, после корректировки 6 829 тыс. руб.
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	Реклассификация не проводилась.

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	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводящие к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата, в отчетном периоде не составлялись.
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	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в Отчетности суммы активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества 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 Отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: -Признание отложенных налоговых обязательств, связанных с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Признание указанных отложенных налоговых обязательств производится на основе оценки будущих ставок налога на прибыль относительно налогооблагаемой базы по долевым инструментам, оцениваемым через прочий совокупный доход. Оценки и допущения оказывают наибольшее воздействие на финансовые активы, оцениваемые через прочий совокупный доход; отложенные налоговые обязательства; чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. -Оценку резервов под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Указанные активы, в основном, включают в себя средства в кредитных организациях, и дебиторскую задолженность . Оценка резервов под ожидаемые кредитные убытки осуществляется Обществом на основе внутренней методики; -Признание отложенных налоговых активов. Признание отложенных налоговых активов по налоговым убыткам производится на основе оценки размера будущей налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. Оценки и допущения оказывают наибольшее воздействие на финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; отложенные налоговые активы; доходы за вычетом расходов (расходы за доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости; доход (расход) по отложенному налогу на прибыль. -Статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Организация является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения ответственным лицом. -При оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Организации. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости и по амортизированной стоимости, в зависимости от модели инвестирования. При оценивании финансовых инструментов по справедливой стоимости Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Для целей отражения финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания оценивает их амортизированную стоимость с применением метода эффективной провентной ставки или без, если соотвествует нормам существенности, определенных в учетной политике. При приобретении активы учитываются по сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или по справедливой стоимости активов, израсходованных для их приобретения на момент

		приобретения. Обязательства учитываются по сумме, полученной в обмен на данное обязательство, или, в некоторых случаях по сумме денежных средств или их эквивалентов, которая потребовалась бы для погашения обязательств в ходе обычной деятельности.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности не пересчитывались
	Раздел II. Изменения в учетной политике	
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Новые изменения и усовершенствования к международным стандартам, приведенные ниже, международные стандарты, а также новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, вступившие в действие с 1 января 2026 г., не оказали влияния или оказали несущественное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества: Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов — поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Поправки уточняют классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям, а также дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства в случаях урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО − том 11» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты): поправки к МСФО (IAS) 7 − «Учет по первоначальной стоимости»; поправки к МСФО (IFRS) 9 − «Прекращение признания обязательств по аренде»; поправки к МСФО (IFRS) 10 − «Определение «агента де-факто»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 − «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; поправки к МСФО (IFRS) 7 − «Прибыль или убыток при прекращении признания»; поправки к МСФО (IFRS) 1 − «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 − «Введение»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 − «Раскрытие информации о кредитном риске»; поправки к МСФО (IFRS) 9 − «Цена сделки». Поправки включают разъяснения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышение согласованности нескольких стандартов бухгалтерского учёта МСФО. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
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	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и оценивает возможность и необходимость их применения после их вступления в силу: МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» (заменяет МСФО (IAS) 1 и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Основными целями стандарта являются: • Сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний • Дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями • Представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости • Раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности • Повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации. В данный момент Общество оценивает влияние применения нового международного стандарта на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). 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. Общество не ожидает, что применение нового международного стандарта окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Организация применяет поправки, если: ее функциональной валютой является

		валюта негиперинфляционной экономики и она переводит свою финансовую отчетность в валюту гиперинфляционной экономики; или она переводит в валюту гиперинфляционной экономики финансовые показатели зарубежной деятельности, функциональной валютой которой является валюта негиперинфляционной экономики. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. ФСБУ 9/2025 «Доходы» (утвержден в 2025 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию информации о доходах экономических субъектов (за исключением некоммерческих организаций) в бухгалтерском учете. Общество не ожидает, что применение нового ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
	Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов	
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». В категорию денежных средств и их эквивалентов Общество относит следующие активы: • денежные средства в кассе; • денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях; • депозиты «до востребования» и депозиты, срок размещения которых составляет не более или равен 90 календарных дней • МНО, срок размещения которых составляет не более или равен 90 календарных дней. • денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе прочих размещенных средств).
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. Процентная ставка по депозиту при заключении (пролонгации/изменении) соответствующего договора подлежит проверке на соответствие рыночным условиям. Метод ЭСП может не применяться: - к договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - к договорам займа и 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 является существенной; к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения "до востребования". Депозит после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости плюс проценты, начисленные в соответствии с условиями договора депозита, но не выплаченные на текущую дату. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 5%),Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.

12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 5%),Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 5%
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг. Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления. Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, определен в других разделах данного Примечания.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	При отражении прочих финансовых активов Общество руководствуется требованиями Положения 803-П.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые в последствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов по операции. В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за исключением случаев, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Общество списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
	Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования	

19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
	Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества	
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	НП
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	НП
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	НП
	Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств	
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая НДС, не принимаемый к вычету, за исключением приобретения на условиях отсрочки платежа на срок более года. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Общество принимает объект в качестве основного средства: - имеющий материально-вещественную форму; предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях; -объект способен приносить экономические выгоды в будущем; -предполагаемый к использованию в течение срока более, чем 12 месяцев Общество применяет пункт 5 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» . Общество в отношении активов, которые соответствуют одновременно признакам основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного Обществом с учетом существенности, относит затраты на приобретение или создание к расходам периода, в котором они понесены. Стоимостной лимит определяется в отношении всей группы несущественных активов, при этом несущественными активы являются активы, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа на срок более года его первоначальной стоимостью признается стоимость приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты. Разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки

		платежа.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	НП
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Ликвидационная стоимость определяется при приобретении. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Если ликвидационная стоимость объекта составляет менее 20% от первоначальной (переоцененной) стоимости, то ликвидационная стоимость при расчете амортизации не учитывается. По итогам года Общество проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при наличии информации об изменении условий использования при необходимости Общество пересматривает элементы амортизации. Амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости, если она является существенной. Расчетная ликвидационная стоимость представляет сумму, которую можно получить от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования каждого объекта основных средств Общество определяет исходя из • ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; • морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Срок полезного использования основного средства определяется с точки зрения его предполагаемой полезности для Общества. Пересмотр и, в случае необходимости корректировка срока полезного использования каждого объекта основных средств производится не реже 1 раза в год По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
	Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов	
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; - 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. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. К нематериальным активам, в частности, относятся: - компьютерное программное обеспечение; - лицензии; - авторские права.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	НП

32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	При оценке наличия признаков, указывающих на возможное обесценение актива, анализируются следующие факторы. Внешние факторы: • В течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась существенно больше, чем ожидалось бы в результате течения времени или нормального использования • Значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Общества, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Общество осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив. • Рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились в течение периода, и данный рост, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива. Внутренние факторы: • Существуют признаки морального устаревания или физической порчи актива. • Значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Общества, произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования (или предположительного использования) актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты. • По оценкам руководства экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось. Список не является исчерпывающим, могут существовать иные субъективные признаки.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Срок полезного использования определяется при признании нематериального актива, исходя из: • срока действия лицензии, прав и других ограничений сроков использования объекта в соответствии с законодательством РФ; • ожидаемого срока использования нематериального актива.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с создание нематериального актива.
	Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений	
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по выплате выходных пособий представляют задолженность по выплате вознаграждения работникам в обмен на расторжение трудового договора в результате одного из двух событий: - принятия работником предложения Общества о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора; - принятия Обществом решения о сокращении численности работников. Величина таких обязательств рассчитывается исходя из количества работников, подлежащих увольнению, и предполагаемого размера выходного пособия.Сумма обязательств по выплате выходных пособий определяется ежемесячно по состоянию на последний день месяца.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы

37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
	Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды	
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, определенной в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре процентной ставки. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоит из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с пунктами 27 и 28 МСФО (IFRS) 16. Активы права пользования , относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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 не признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если будут соблюдаться следующие условия (договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду) в любом из соответствующих случаев: - срок аренды не превышает 12 месяцев; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды Общество арендует недвижимое имущество, срок аренды по договору не превышает 12 месяцев, Общество признает данную аренду как краткосрочную, арендные платежи признаются в качестве расхода в течении срока аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Негарантированная ликвидационная стоимость аренды рассчитывается в соотвествии с Положением Банка России от 22.03.2018 №635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями" и Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда".
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При отсутствии в договорах аренды процентных ставок и сопоставимых заемных средств, при дисконтировании применяется средневзвешенные процентные ставки по кредитам, публикуемых Банком России.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	При определении переменных платежей Общество руководствуется нормами Положения Банка России от 22.03.2018 №635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями".
	Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета	
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения; - возмещаемой стоимости

		объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; - ценности использования объекта. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: • себестоимости приобретения; • чистой цене продажи. Чистая цена продажи представляет расчетную продажную цену в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Продажная цена определяется с использованием данных о ценах на аналогичные объекты, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Оценочное обязательство представляет существующее на отчетную дату обязательство с неопределенным сроком или суммой исполнения. Резервы, признанные в качестве оценочного обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В учете признаются только обязательства, которые существуют независимо от будущих действий Общества. Резерв признается в наилучшей расчетной оценке затрат, необходимых для его урегулирования. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства, представляет собой сумму, которую рационально затратить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты его использования больше 12 месяцев, обязательство отражается по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования до учета налогообложения, отражающей риски, не включенные в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. Резерв признается, если выполняются все критерии признания: - имеется существующее обязательство; - существующее обязательство возникло в результате прошлого события; - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и - имеется возможность произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Величина резервов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Прекращение признания оценочного обязательства происходит в следующих случаях: - полное исполнение Обществом обязательств (или признание кредиторской задолженности в отношении данного обязательства, не имеющего неопределенности по сроку или сумме исполнения), в отношении которых этот резерв изначально признан; - выбытие для урегулирования обязательства ресурсов, содержащих экономические выгоды, более не представляется вероятным.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	При отражении уставного капитала и эмиссионного дохода Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения» от 01.08.2022 . Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.Размер уставного капитала общества и номинальная стоимость долей участников общества определяются в рублях. Сумма вкладов в имущество некредитной организации определяется как добавочный капитал. Уставный капитал и добавочный капитал отражаются по первоначальной стоимости.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей).
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	При отражении резервного капитала Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения» от 01.08.2022 г.

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.
52	Порядок отражения дивидендов	При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуется требованиями Указания Банка России от 10.10.2025 N 7209-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами". Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	При отражении прочих объектов бухгалтерского учета Общество руководствуется требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами для некредитных финансовых организаций.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.			На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Денежные средства в кассе	30		30	30		30
2	Расчетные счета	521 251		521 251	101 088		101 087
3	Прочее	988 351		988 351	124 427		124 427
4	**Итого**	**1 509 632**		**1 509 632**	**225 545**		**225 544**

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	1 509 632	225 544
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	507 693	381 382
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
4	Прочее	1 325	68
5	**Итого**	**2 018 650**	**606 994**

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	30 218	30 467
2	**Итого**	**30 218**	**30 467**

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	**Долговые ценные бумаги, в том числе:**	**30 218**	**30 467**
2	Правительства Российской Федерации	30 218	30 467
3	**Итого**	**30 218**	**30 467**

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 7.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 939 430	2 027 601
2	**Итого**	**1 939 430**	**2 027 601**

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 8.1

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	**Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:**	**859 501**	**(317)**	**859 184**	**1 076 423**	**(317)**	**1 076 106**
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1 325		1 325	68		68
3	**Итого**	**860 826**	**(317)**	**860 509**	**1 076 490**	**(317)**	**1 076 173**

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 9.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.			На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Дебиторская задолженность клиентов	155 691	(17 811)	137 880	152 170	(18 980)	133 190
2	Прочее	178		178			
3	**Итого**	**155 870**	**(17 811)**	**138 058**	**152 170**	**(18 980)**	**133 190**

Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:**	**7 292**	**2 330**	**128**	**22 364**	**420**			**32 534**
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 798	10 552	255	165 582	503			**193 691**
3	накопленная амортизация	(9 506)	(8 222)	(127)	(143 219)	(83)			**(161 157)**
4	Поступление		2 213						**2 213**
5	Амортизация	(423)	(778)	(6)	(18 261)	(12)			**(19 482)**
6	**Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:**	**6 869**	**3 765**	**121**	**4 103**	**408**			**15 265**
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 798	12 765	255	165 582	503			**195 904**
8	накопленная амортизация	(9 929)	(9 001)	(134)	(161 480)	(95)			**(180 638)**
9	**Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:**	**5 575**	**6 035**	**102**	**17 074**	**370**			**29 156**
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 798	16 122	255	165 582	503			**199 260**
11	накопленная амортизация	(11 223)	(10 087)	(153)	(148 509)	(133)			**(170 104)**
12	Поступление		1 491						**1 491**
13	Амортизация	(423)	(1 112)	(6)	(1 087)	(12)			**(2 641)**
14	**Балансовая стоимость на 31.03.2026 г., в том числе:**	**5 152**	**6 414**	**96**	**15 987**	**358**			**28 007**
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 798	17 613	255	165 582	503			**200 752**
16	накопленная амортизация	(11 646)	(11 199)	(159)	(149 596)	(145)			**(172 745)**

Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:**		**22 556**							**552**	**23 108**
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		80 968	6 696						552	**88 216**
3	накопленная амортизация		(58 412)	(6 696)							**(65 108)**
4	Поступление		6 136								**6 136**
5	Амортизация		(3 733)								**(3 733)**
6	**Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:**		**24 959**							**552**	**25 511**
7	первоначальная (переоцененная) стоимость		87 105	6 696						552	**94 352**
8	накопленная амортизация		(62 145)	(6 696)							**(68 841)**
9	**Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:**		**18 625**								**18 625**
10	первоначальная (переоцененная) стоимость		90 934	6 696							**97 630**
11	накопленная амортизация		(72 309)	(6 696)							**(79 005)**
12	Поступление		7 875								**7 875**
13	Амортизация		(3 736)								**(3 736)**
14	**Балансовая стоимость на 31.03.2026 г., в том числе:**		**22 763**								**22 763**

15	первоначальная (переоцененная) стоимость		98 809	6 696							**105 505**
16	накопленная амортизация		(76 045)	(6 696)							**(82 741)**

Примечание 12. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 12.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.			На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль						
2	Расчеты с персоналом				18		18
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	45		45			
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 245		21 245	12 979		12 979
5	Запасы	6		6	5		5
6	**Итого**	**21 296**		**21 296**	**13 002**		**13 002**

Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	988 351	124 427
2	**Итого**	**988 351**	**124 427**

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 14.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	27 336	12 348
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	323	21 045
3	Кредиторская задолженность перед регистраторами	1	2
4	**Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:**	**1 324**	**713**
5	кредиторская задолженность перед клиентами	1 324	713
6	Прочее	2 212	508
7	**Итого**	**31 196**	**34 616**

Примечание 15. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 15.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расчеты с персоналом	171 736	149 842
2	Расчеты по социальному страхованию	53 645	39 293
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3 460	1 019
4	**Итого**	**228 841**	**190 155**

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 1 квартал 2026 г.

Таблица 16.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	**Финансовые активы, в том числе:**		**528**			**528**
2	ценные бумаги		528			**528**
3	**Итого**		**528**			**528**

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

Таблица 16.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7

1	**Финансовые активы, в том числе:**		**3 743**			**3 743**
2	ценные бумаги		3 743			**3 743**
3	**Итого**		**3 743**			**3 743**

Примечание 17. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 17.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	**По необесцененным финансовым активам, в том числе:**	**44 167**	**45 410**
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	481	2 036
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	41 377	37 794
4	прочее	2 309	5 580
5	**Итого**	**44 167**	**45 410**

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

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

Таблица 18.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты		
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(38)	100
3	**Итого**	**(38)**	**100**

Примечание 19. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 19.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
1	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	31 447	30 420
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	27	40
3	**Итого**	**31 474**	**30 460**
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
4	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	21 548	25 930
5	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	233	844
6	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	500	
7	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	356	1 537
8	**Итого**	**22 637**	**28 311**
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
9	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	259 517	237 984
10	**Итого**	**259 517**	**237 984**
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
11	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	53	33
12	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	279	
13	Прочее	3 540	6 115
14	**Итого**	**3 873**	**6 148**
15	**Всего**	**317 500**	**302 903**

Примечание 20. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 20.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	104 505	90 589
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	33 439	16 105
3	Прочее	1 483	343
4	**Итого**	**139 427**	**107 037**

Примечание 21. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 21.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 164	912
2	**Итого**	**1 164**	**912**

Примечание 22. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 22.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	75 938	52 183
2	Амортизация основных средств	3 736	3 733
3	Амортизация нематериальных активов	2 641	19 482
4	Расходы по аренде	28 467	24 456
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	390	653
6	Расходы по страхованию	287	292
7	Расходы на рекламу и маркетинг	296	389
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	513	459
9	Представительские расходы	20	225
10	Транспортные расходы	92	72
11	Расходы на служебные командировки		19
12	Неустойки (штрафы, пени)		
13	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	267	264
14	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	239	224
15	Прочее	3 172	2 881
16	**Итого**	**116 058**	**105 330**

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 23.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Прочее		13
2	**Итого**		**13**

Прочие расходы

Таблица 23.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	700	700
2	Прочее	1 410	1 285
3	**Итого**	**2 110**	**1 985**

Примечание 24. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 24.1

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	38 828	47 734
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(11 608)	(22 702)
3	**Итого налог на прибыль, в том числе:**	**27 220**	**25 032**
4	налог на прибыль, отраженный в составе капитала		(9 984)
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	27 220	35 016

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

Таблица 24.2

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	224 018	136 742
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	56 005	34 185
3	**Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:**	**(28 753)**	**939**
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(34 318)	
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	5 564	939
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(31)	(109)
7	Прочее		
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	27 220	35 016

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 24.3

тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 1 квартал 2026 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2026 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Прочие активы	64 630	9 266		55 364
2	Прочие обязательства	48 616	2 464		46 151
3	Финансовые активы	5 667	(389)		6 055
4	Общая сумма отложенного налогового актива	118 913	11 341		107 571

5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	118 913	11 341		107 571
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
6	Внеоборотные активы	(5 258)	213		(5 471)
7	Финансовые обязательства	(194)	54		(248)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(5 452)	267		(5 719)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	113 461	11 608		101 852
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	113 461	11 608		101 852

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 24.3

тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 1 квартал 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Внеоборотные активы	395	395		
2	Прочие активы	33 416	7 362		26 053
3	Прочие обязательства	40 125	1 193		38 932
4	Финансовые активы	8 900	(859)		9 759
5	Общая сумма отложенного налогового актива	82 836	8 091		74 744
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	82 836	8 091		74 744
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
7	Внеоборотные активы		2 800		(2 800)
8	Финансовые активы за счет капитала	(564 790)		9 984	(574 775)
9	Финансовые обязательства	(221)	1 827		(2 048)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(565 011)	4 627	9 984	(579 622)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(482 175)	12 718	9 984	(504 878)
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(482 175)	12 718	9 984	(504 878)

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)

29.04.2026