

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

Бухгалтерский баланс организации

на 30 июня 2025 г.

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

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

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная,
полугодовая,
за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показа теля	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	925	236 797
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		149 032	142 578
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	149 032	142 578
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 063 728	658 118
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	703 674	413 081
6	займы выданные и прочие размещенные средства	11	136	94 115
7	дебиторская задолженность	12	359 918	150 922
8	Инвестиции в ассоциированные организации	13	50 000	50 000
9	Инвестиции в дочерние организации	15	98 203	98 162
10	Основные средства и капитальные вложения в них	19	4 100	5 034
11	Требования по текущему налогу на прибыль	48	9 405	6 712
12	Отложенные налоговые активы	48	24 502	26 036
13	Прочие активы	20	1 910	3 583
14	Итого активов		1 401 805	1 227 020
Раздел II. Обязательства				
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 858	3 276
16	средства клиентов	23	131	163
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 672	3 072
18	кредиторская задолженность	26	55	41
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	49	33
20	Прочие обязательства	29	32 318	48 097
21	Итого обязательств		35 225	51 406
Раздел III. Капитал				
22	Уставный капитал	30	50 000	50 000
23	Резервный капитал	30	2 500	2 500
24	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 314 080	1 123 114
25	Итого капитала		1 366 580	1 175 614
26	Итого капитала и обязательств		1 401 805	1 227 020

Директор
(должность руководителя)

25 июля 2025 г.



(подпись)

Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

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

Отчет
о финансовых результатах организации
за 1 полугодие 2025 г.

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

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

Код формы по ОКУД 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая,
за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показа теля	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		440 655	343 399
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	3 870	-1 281
3	процентные доходы	34	83 691	75 879
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		354 003	289 240
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		-909	-20 439
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	119 501	192 505
7	Расходы на персонал	41	-17 883	-17 681
8	Прямые операционные расходы	42	-242	-230
9	Процентные расходы	43	-277	-208
10	Общие и административные расходы	45	-4 581	-3 918
11	Прочие доходы	46	105	0
12	Прочие расходы	46	-200	-100
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		537 078	513 767
14	Налог на прибыль, в том числе:	48	-46 112	-45 099
15	текущий налог на прибыль	48	-44 578	-48 356
16	отложенный налог на прибыль	48	-1 534	3 257
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		490 966	468 668
Раздел II. Прочий совокупный доход				
18	Итого совокупного дохода (расхода)		490 966	468 668

Директор
(должность руководителя)

25 июля 2025 г.



(подпись)

Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

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

Отчет
о финансовых результатах организации
за 2 квартал 2025 г.

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

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

Код формы по ОКУД 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая,
за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показат еля	Наименование показателя	Номер примечания	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		374 968	320 221
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	665	-1 132
3	процентные доходы	34	38 483	43 174
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		354 004	289 240
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		-18 184	-11 061
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	103 151	20 005
7	Расходы на персонал	41	-7 614	-6 030
8	Прямые операционные расходы	42	-124	-115
9	Процентные расходы	43	-135	-100
10	Общие и административные расходы	45	-1 860	-1 214
11	Прочие доходы	46	30	0
12	Прочие расходы	46	-200	0
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		468 216	332 767
14	Налог на прибыль, в том числе:	48	-28 976	-8 378
15	текущий налог на прибыль	48	-32 852	-10 425
16	отложенный налог на прибыль	48	3 876	2 047
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		439 240	324 389
Раздел II. Прочий совокупный доход				
18	Итого совокупного дохода (расхода)		439 240	324 389

Директор
(должность руководителя)

25 июля 2025 г.



Т.Н. Фролова
(подпись)

Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

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

Отчет
об изменениях капитала организации

за полугодие 2025 г.

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

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

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показат еля	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 01.01.2024		50 000	2 500	861 672	914 172
2	Остаток на 01.01.2024, пересмотренный		50 000	2 500	861 672	914 172
3	Остаток на 01.01.2024		50 000	2 500	861 672	914 172
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	468 668	468 668
5	Дивиденды (распределенная прибыль)		0	0	-140 000	-140 000
6	Остаток на 30.06.2024		50 000	2 500	1 190 340	1 242 840
7	Остаток на 01.01.2025		50 000	2 500	1 123 114	1 175 614
8	Остаток на 01.01.2025, пересмотренный		50 000	2 500	1 123 114	1 175 614
9	Остаток на 01.01.2025		50 000	2 500	1 123 114	1 175 614
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	490 966	490 966
11	Дивиденды (распределенная прибыль)		0	0	-300 000	-300 000
12	Остаток на 30.06.2025, в том числе:		50 000	2 500	1 314 080	1 366 580

Директор
(должность руководителя)

25 июля 2025 г.



(подпись)

Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

Приложение 4
к Положению Банка России от 2 октября 2024 года № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

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

Отчет о движении денежных средств организации

за полугодие 2025

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

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

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За полугодие 20 25 г.	За полугодие 20 24 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		253 375	192 500
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-2 569	-2 526
3	Проценты полученные		103 752	48 262
4	Проценты уплаченные		-277	-206
5	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		0	289 240
6	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		-33 205	-26 679
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		-497	-272
8	Уплаченный налог на прибыль		-47 258	-41 815
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-7	-93
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		273 314	458 411
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
11	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	-2 514
12	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		492 000	1 520 425
13	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-700 012	-1 975 875
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-208 012	-457 964
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
15	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-401	-409
16	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		-300 000	0
17	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-300 401	-409
18	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-235 099	38
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		236 024	253
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		925	291

Директор
(должность)

(подпись)

Т.Н. Фролова

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

25 июля 2025 г.



ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
НА 30 июня 2025 ГОДА

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ЛИДЕР»
АО «ИК «ЛИДЕР»

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	№ 077-13410-100000 выдана 28.12.2010 года
2	Деятельность, осуществляемая организацией	брокерская деятельность
3	Организационно-правовая форма организации	Непубличное акционерное общество
4	Место нахождения организации	117556, Россия, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 95, кор. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнское предприятие - Общество с ограниченной ответственностью "Концессионный холдинг" 115162 Г.МОСКВА ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОНСКОЙ УЛ ШАБОЛОВКА Д. 31, СТР. Б ПОМЕЩ. 12Т Бенефициарный владелец -Прасс Павел Игоревич (лицо, осуществляющее контроль и обладающее значительным влиянием)
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	0
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	12 человек на 01.01.2025 и на 30.06.2025.

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. В 1 полугодии 2025 года показатель текущей сезонно скорректированной инфляции в пересете на год , по оценке аналитиков Банка России , замедлился с 12,9 в 4 квартале 2024 г. до 8,3%. Сохраняется геополитическая напряженность, не отменены санкции в отношении инфраструктурных институтов финансового рынка (Московской биржи, Национального клирингового центра и Национального расчетного депозитария). Ключевая ставка снизилась 09.06.2025 и составляет 20% , ожидается её дальнейшее снижение Банком России в 3 квартале 2025 г. по прогнозам на 1-2 пункта.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ (с учетом применения МСФО 9). Нумерация строк и столбцов Примечаний к отчетности изменена. Формы бухгалтерской(финансовой) отчетности и Примечания составлены в соответствии с Положением «О ФОРМАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ, КРЕДИТНЫХ РЕЙТИНГОВЫХ АГЕНСТВ И ПОРЯДКЕ ГРУППИРОВКИ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СООТВЕТСТВИИ С ПОКАЗАТЕЛЯМИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ» (утв. Банком России 02.10.2024 N 843-П).
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Ретроспективного пересчета и реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не производилось

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансового положения Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: • Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; • Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия • Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
		Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.

3	Вложения в дочерние компании, а также в компании, на деятельность которых Общество оказывает значительное влияние, учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение, и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании осуществляется на основании бизнес-модели, разработанной в Обществе. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном бизнес-моделью в соответствии с МСФО 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Величина ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки. Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории. Вложения в дочерние компании, а также в компании, на деятельность которых Общество оказывает значительное влияние, учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение, и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании осуществляется на основании бизнес-модели, разработанной в Обществе. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном бизнес-моделью в соответствии с МСФО 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Величина ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля Экономика Российской Федерации не подпадает под определение гиперинфляционной, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются без учета поправки на инфляцию
Раздел II. Изменения в учетной политике	
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера Изменений нет
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено Новые стандарты МСФО и поправки, как ожидается, не окажут существенного влияния на отчетность
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов	

9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Организацией классифицируются следующие активы: - денежные средства в кассе Общества; - денежные средства на расчетных и специальных банковских счетах, открытых в кредитных организациях. Проценты по сделкам о минимальном остатке на расчетном счете (МНО) начисленные, но не полученные на отчетную дату, для целей составления бухгалтерского баланса относятся в статью денежные средства, но не учитываются при формировании показателей Отчета о потоках денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочих размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Общества. Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется по следующей методике: В последний день месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При совершении в течение месяца месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска(эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска(эмитента). Переоценка Ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и включенных в список ценных бумаг ПАО Московская биржа, осуществляется по рыночной цене, определенной ПАО Московская биржа в соответствии с методикой, утвержденной Приказом ФСФР России №10-65/пз-н от 09.11.2010 (далее - «Рыночная цена (3)»). Если дата проведения оценки приходится на нерабочий день (когда в ПАО Московская биржа не проводились торги), показатель «Рыночная цена (3)» берется за последний торговый день, предшествующий дате проведения оценки. В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (3)» по ценной бумаге не определен ПАО Московская биржа, то берется последний показатель «Рыночная цена (3)», установленный в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге. В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (3)» по Ценной бумаге не был определен ПАО Московская биржа в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то берется последний показатель «Цена закрытия», опубликованный ПАО Московская биржа в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге. В случае если на дату проведения переоценки показатель «Цена закрытия» по Ценной бумаге не был определен ПАО Московская биржа в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то справедливая стоимость Ценной бумаги на дату переоценки не изменяется. Переоценка долговых Ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) осуществляется: на последний календарный день календарного квартала, как обращающаяся/запрошенная стоимость чистых активов юридического лица (компания) на последний календарный день предыдущего календарного квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компания) на дату переоценки либо на основе экспертного заключения или на основе оценки. Переоценка инвестиционных паев(ПИФ) производится на основании информации о расчетной стоимости 1 инвестиционной доли на официальном сайте Управляющей компании. При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию в рамках бизнес-модели, определенную в соответствии с утвержденным в Обществе Порядком классификации, оценки, отражения финансовых активов.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отсутствуют

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

21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество осуществляет группировку основных средств, сходных с точки зрения своей природы и характера использования в деятельности Общества. Группы основных средств в Обществе: - Машин и оборудование (кроме офисного) - Офисное оборудование Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования. Те объекты, которые не были признаны в качестве объекта основных средств учитываются либо как запасы, либо списываются на расходы периода.
26	Способ переноса стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество переносит всю сумму прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту основных средств остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль непосредственно на нераспределенную прибыль при выбытии или продаже объекта основных средств;
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Способы начисления амортизации по группам основных средств определяются Обществом в учетной политике как линейный способ.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает сроки полезного использования для групп основных средств, применяя Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расхода на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки) на нераспределенную прибыль	Не применимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Организацией на стадии исследования при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях; Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		

35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Вознаграждения работникам включают следующие виды: • оплата труда, • компенсационные и стимулирующие выплаты, • выплаты, связанные с расторжением трудового договора, • а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. Вознаграждения работникам включают следующие виды: • краткосрочные вознаграждения работникам; • долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам; • выходные пособия. (При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общество одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По дпящимся расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования расходы ежемесячно в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится на последний календарный день года. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с условиями локальных нормативных актов.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество применяет стандарт МСФО (IFRS)16 Аренда в отношении договора аренды нежилого помещения. Актив в форме права пользования и обязательства по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды офиса нового помещения. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Общество квалифицирует договор аренды как актив в форме права пользования, исходя из того, что на протяжении длительного времени более 5 лет заключались краткосрочные договоры аренды менее одного года с одним и тем же Арендодателем, условия договора существенно не менялись. Модель учета по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Амортизация начисляется с даты первоначального признания до даты срока полезного использования актива в форме права пользования. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде Оценка актива и обязательства по аренде в дату начала действия нового договора аренды осуществляется с использованием процентной ставки, принимаемой равной ключевой ставке Банка России.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество принимает решение не применять требования о признании актива в форме права пользования в отношении краткосрочной аренды (за исключением случаев, описанных в предыдущем пункте) либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость - 300 000 рублей. Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Процентная ставка устанавливается на уровне ключевой ставки, утвержденной Банком России. Основание для изменения является распоряжение Директора.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи относятся на расходы по другим операциям основным средствам (символ ОФР 53805 "прочие расходы арендатора по договорам аренды")
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Нет активов для продажи
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Порядок признания и последующего учета запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2. Запасы оцениваются по себестоимости. Себестоимость включает в себя затраты на приобретение и прочие затраты. Себестоимость статей запасов определяется по себестоимости каждой единицы. В соответствии с пунктом 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" Общество не применяет настоящий стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости, является краткосрочной и не содержит существенного компонента финансирования
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен акционерному капиталу Общества. Уставный капитал может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости размещенных акций или путем размещения дополнительных акций в пределах количества объявленных акций. Добавочный капитал формируется из взносов акционеров, эмиссионного дохода, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прироста стоимости имущества при переоценке. Эмиссионный доход представляет собой превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью выпущенных акций, вырученный в процессе формирования Уставного капитала (при учреждении Общества, при последующем увеличении Уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	В случае, если Общество выкупает собственные акции, уплаченное вознаграждение, включая сопутствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль, уменьшает собственные средства акционеров Общества до тех пор, пока данные акции не будут вновь выпущены, аннулированы или проданы. Доходы или расходы, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов определяются методом ФИФО и признаются в составе нераспределенной прибыли.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество на основании Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» создает резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом Общества, но не менее 5 процентов от величины его Уставного капитала. Резервный фонд используется строго по целевому назначению. Резервный фонд предназначен для покрытия возможных убытков, а также для увеличения Уставного капитала в установленном законодательством РФ порядке, и выкупа акций Общества по требованию акционеров в случае отсутствия иных средств. Общество может создавать другие фонды, предусмотренные законодательством, по решению Общего собрания акционеров.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ФСБУ 490-П и Учетной политикой Общества.

52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Прочих объектов нет

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2025		На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7	8
2	Расчетные счета	925	925	236 858	61	236 797
3	Итого	925	925	236 858	61	236 797
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.06.2025 и на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3 (трёх) кредитных организациях. Размер денежных средств в кредитной организации № 1 по состоянию на 30.06.25 равен 690 тыс руб. (на 31.12.2024 равен 1 973 тыс. руб.). Размер денежных средств в кредитной организации № 2 по состоянию на 30.06.25 равен 183 тыс. руб. (на 31.12.2024 равен 234 7966 тыс. руб.) Размер денежных средств в кредитной организации № 3 по состоянию на 30.06.2025 равен 52 тыс. руб. (на 31.12.2024 равен 28 тыс.руб.) Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2025 нет. В составе «прочих денежных средств» учитываются средства на спецброкерских счетах. Остатков нет. Кредитной организации № 3 присвоен статус Центрального депозитария Кредитный рейтинг банков Кредитная организация № 1 - на 30.06.2025, 31.12.2024 AA+(RU) , присвоенный АКРА Кредитная организация № 2 - на 30.06.2025, 31.12.2024 ruA-, присвоенный Эксперт РА По состоянию на 31.12.2024 заключены сделки МНО на сумму 235 500 тыс.руб., в том числе: кредитная организация №1 минимальный неснижаемый остаток (МНО) с 27.12.2024 по 09.01.2025 1 500 тыс.руб.(ставка размещения 22,2% годовых) кредитная организация №2 минимальный неснижаемый остаток(МНО) с 25.12.2024 по 09.01.2025 234 000 тыс.руб.(ставка размещения 21,65% годовых) Начисленные проценты по МНО по состоянию на 31.12.2024 составляю 834 тыс.руб., в том числе: кредитная организация №1 -4 тыс.руб. кредитная организация №2 -830 тыс.руб.				

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	925	236 797
2	Прочее	0	(773)
3	Итого	925	236 024
4	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" графа 4 (773) тыс.руб. отражены суммы, которые не учитываются при формировании "Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации", в т.ч. на 31.12.2024 резерв под ожидаемые кредитные убытки 61 тыс.руб. и начисленные и неполученные проценты по МНО -(834) тыс.руб.	

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	148 963	142 513
2	Прочие долевые инструменты	69	65
3	Итого	149 032	142 578

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	82 213	79 574
2	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	74 676	71 176
3	нефинансовых организаций	7 537	8 398
4	Долговые ценные бумаги, в том числе:	66 749	62 939
5	Правительства Российской Федерации	66 749	62 939
6	Итого	148 962	142 513
7	Текстовое пояснение	По строке 2 отражены инвестиционные паи ОПИФ, полученные при ликвидации дочерней компании в сентябре 2024 г. , первоначальная стоимость составляет 68 659 тыс.руб. По строке 3 отражены акции, полученные при ликвидации дочерней компании в сентябре 2024 г. , первоначальная стоимость составляет 8 132 тыс.руб.	

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2025			На 31.12.2024		
		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
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	704 152	625	703 527	413 060	171	412 889
3	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	131	0	131	163	0	163
4	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	17	1	16	30	1	29
5	Итого	704 300	626	703 674	413 253	172	413 081

Примечание 20. Прочие активы
Прочие активы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	411	0	411	411	0	411
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 210	31	1 179	2 947	95	2 852
3	Запасы	320	0	320	320	0	320
4	Итого	1 941	31	1 910	3 678	95	3 583
5	Текстовое пояснение	Представленная в балансе стоимость прочих активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется. По состоянию на 30.06.2025 и 31.12.2024 отсутствуют авансы, уплаченные в связи с приобретением основных средств, НМА и запасов.					

Примечание 29. Прочие обязательства
Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	25 607	26 021
3	Расчеты по социальному страхованию	6 561	22 051
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	150	25
5	Итого	32 318	48 097

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
за 1 полугодие 2025 г.

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	3 870	3 870
2	ценные бумаги	3 866	3 866
3	прочие долевыe инструменты	4	4
4	Итого	3 870	3 870

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	-39	-1 242	-1281
2	ценные бумаги	-39	-1 242	-1281
3	Итого	-39	-1 242	-1281

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
за 2 квартал 2025 г.

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	665	665
2	ценные бумаги	663	663
3	прочие долевыe инструменты	2	2
4	Итого	665	665

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
за 2 квартал 2024 г.

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	-1138	6	-1132
2	ценные бумаги	-1138	6	-1132
3	Итого	-1138	6	-1132

Примечание 34. Процентные доходы
Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	83 691	75 879
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 061	3 678
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	76 502	67 629
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	3 128	4 572
5	Итого	83 691	75 879

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	38 483	41 174
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 042	2 042
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	36 441	37 243
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	0	3 889
5	Итого	38 483	43 174

Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
1	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	5	5
2	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	117 996	20 000
3	Итого	118 001	20 005
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
4	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	0	172 500
5	Прочее	1 500	0
6	Итого	1 500	172 500
7	Всего	119 501	192 505
8	Текстовое пояснение	В строке 3 "Прочее" графа 3 отражена сумма вознаграждения за услуги представителя владельцев облигаций (ПВО) в сумме 1 500 тыс.руб.	

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
1	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	5	5
2	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	102 396	20 000
3	Итого	102 401	20 005
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
4	Прочее	750	0
5	Итого	750	0
6	Всего	103 151	20 005

Примечание 42. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	48	38
2	Биржевые сборы	194	192
3	Итого	242	230

Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	27	18
2	Биржевые сборы	97	97
3	Итого	124	115

Примечание 46. Прочие доходы и расходы
Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	64	0
3	Прочее	41	0
4	Итого	105	0
5	Текстовое пояснение	По строке 6 "Прочее" графа 3- 41 тыс.руб. отражена сумма восстановленного резерва под обесценение дочерней компании.	

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	30	0
2	Итого	30	0

Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	-200	-100
2	Итого	-200	-100
3	Текстовое пояснение	По строке 3 "Прочее" графа 3 и графа 4 отражены расходы в сумме (200) тыс.руб. и (100) тыс.руб. - безвозмездная финансовая помощь дочерним компаниям.	

Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	-200	0
2	Итого	-200	0

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025	1 полугодие 2024
		По обыкновенным акциям	По обыкновенным акциям
1	2	3	4
1	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	300 000	140 000
2	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	300 000	0
3	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	0	140 000
4	Текстовое пояснение	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода: в 1 полугодии 2025 г. - 6 тыс.руб., в 1 полугодии 2024 г. -2,8 тыс руб.	