

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

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

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

119002, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/16, помещ. 1/7/1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

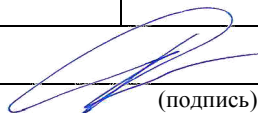
Код формы по ОКУД: 0420002

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

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|---------------------------------|--|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 51.858 | 140.197 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 31 383.064 | 26 755.701 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 12 474.151 | 1 261.283 |
| 4 | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | 7 | 18 908.913 | 25 494.418 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 19 938.748 | 16 679.882 |
| 6 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 8 | 6 282.057 | 4 982.383 |
| 7 | займы выданные и прочие размещенные средства | 9 | 3 056.444 | 3 050.412 |
| 8 | дебиторская задолженность | 10 | 10 600.247 | 8 647.088 |
| 9 | Нематериальные активы и капитальные вложения в них | 11 | 16 504.561 | 14 257.830 |
| 10 | Основные средства и капитальные вложения в них | 12 | 24 845.892 | 38 829.140 |
| 11 | Отложенные налоговые активы | 29 | 1 840.041 | 1 693.612 |
| 12 | Прочие активы | 13 | 2 735.915 | 2 716.421 |
| 13 | Итого активов | | 97 300.079 | 101 072.784 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 14 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 27 295.340 | 39 910.403 |
| 15 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 14 | 27 040.596 | 39 685.881 |
| 16 | кредиторская задолженность | 15 | 254.744 | 224.522 |

| | | | | |
|---------------------|--|----|-------------|--------------|
| 17 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 29 | 264.465 | - |
| 18 | Резервы - оценочные обязательства | 16 | 276.386 | 276.386 |
| 19 | Прочие обязательства | 17 | 6 234.067 | 4 344.383 |
| 20 | Итого обязательств | | 34 070.258 | 44 531.172 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 21 | Уставный капитал | 18 | 40 000.000 | 40 000.000 |
| 22 | Добавочный капитал | 18 | 24 230.995 | 24 230.995 |
| 23 | Резервный капитал | 18 | 6 000.000 | 6 000.000 |
| 24 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | (7 001,174) | (13 689,382) |
| 25 | Итого капитала | | 63 229.821 | 56 541.612 |
| 26 | Итого капитала и обязательств | | 97 300.079 | 101 072.784 |

Генеральный Директор
(должность)



Роговский Кирилл Анатольевич
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

30

Марта

2026 г.



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

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "Финансовый брокер "Август"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119002, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/16, помещ. 1/7/1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | За Январь-Декабрь 2025г. | За Январь-Декабрь 2024г. |
|-----------------------------------|--|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 3 906.511 | 6 321.787 |
| 2 | вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 19 | (1 679,633) | (827,146) |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | 20 | 1 501.864 | (1 410,852) |
| 4 | процентные доходы | 21 | 3 382.681 | 3 335.977 |
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях | | 695.551 | 1 043.988 |
| 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 | | 6.047 | 4 179.820 |
| 7 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 22 | 110 669.641 | 77 035.887 |
| 8 | Расходы на персонал | 23 | (41 565,351) | (29 390,684) |
| 9 | Прямые операционные расходы | 24 | (8 080,116) | (4 187,699) |
| 10 | Процентные расходы | 25 | (4 892,631) | (2 491,940) |
| 11 | Общие и административные расходы | 26 | (40 026,956) | (37 923,118) |
| 12 | Прочие доходы | 27 | 191.743 | 596.600 |
| 13 | Прочие расходы | 27 | (51,928) | (4 227,445) |

| | | | | |
|------------------------------------|--|----|-------------|-----------|
| 14 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 20 150.912 | 5 733.387 |
| 15 | Налог на прибыль, в том числе: | 29 | (2 990,703) | (659,709) |
| 16 | текущий налог на прибыль | 29 | (3 137,132) | (553,925) |
| 17 | отложенный налог на прибыль | 29 | 146.429 | (105,784) |
| 18 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 17 160.209 | 5 073.679 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 19 | Итого совокупного дохода (расхода) | | 17 160.209 | 5 073.679 |

Генеральный Директор
(должность)

Роговский Кирилл Анатольевич
(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))

30 Марта

2026 г.



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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "Финансовый брокер "Август"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119002, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/16, помещ. 1/7/1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|------------------|--|------------------|------------------|--------------------|-------------------|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Остаток на 31 декабря 2023 г. | | 40 000.000 | 24 230.995 | 6 000.000 | (18 003,061) | 52 227.934 |
| 2 | Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный. | | 40 000.000 | 24 230.995 | 6 000.000 | (18 003,061) | 52 227.934 |
| 3 | Остаток на 31 декабря 2023 г. | | 40 000.000 | 24 230.995 | 6 000.000 | (18 003,061) | 52 227.934 |
| 4 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | x | x | x | 5 073.679 | 5 073.679 |
| 5 | Дивиденды (распределенная прибыль) | 30 | x | x | x | (760,000) | (760,000) |
| 6 | Остаток на 31 декабря 2024 г. | | 40 000.000 | 24 230.995 | 6 000.000 | (13 689,382) | 56 541.612 |
| 7 | Остаток на 31 декабря 2024 г. | | 40 000.000 | 24 230.995 | 6 000.000 | (13 689,382) | 56 541.612 |
| 8 | Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный. | | 40 000.000 | 24 230.995 | 6 000.000 | (13 689,382) | 56 541.612 |
| 9 | Остаток на 31 декабря 2024 г. | | 40 000.000 | 24 230.995 | 6 000.000 | (13 689,382) | 56 541.612 |
| 10 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | x | x | x | 17 160.209 | 17 160.209 |
| 11 | Дивиденды (распределенная прибыль) | 30 | x | x | x | (10 472,000) | (10 472,000) |
| 12 | Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе: | | 40 000.000 | 24 230.995 | 6 000.000 | (7 001,174) | 63 229.821 |

Генеральный Директор

(должность)

Роговский Кирилл Анатольевич

(фамилия, имя, отчество (при наличии))



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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "Финансовый брокер "Август"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119002, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/16, помещ. 1/7/1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

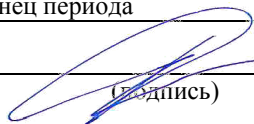
(тыс. руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | Январь - Декабрь 2025 | Январь - Декабрь 2024 |
|--|---|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | - | (7,732) |
| 2 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 108 725.053 | 74 942.657 |
| 3 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (12 545,002) | (9 982,285) |
| 4 | Проценты полученные | | 327.530 | 3 138.346 |
| 5 | Проценты уплаченные | | (4 739,018) | (2 900,680) |
| 6 | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам | | (39 773,121) | (28 435,525) |
| 7 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (2 604,095) | (5 858,813) |
| 8 | Уплаченный налог на прибыль | | (3 008,463) | (708,685) |
| 9 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (15 698,214) | (21 516,927) |
| 10 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 30 684.671 | 8 670.358 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 11 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | (7 272,000) | (7 218,000) |
| 12 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | | 850.000 | 14 840.000 |
| 13 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | (6 422,000) | 7 622.000 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |

| | | | | |
|----|---|--|--------------|--------------|
| 14 | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе: | | (14 291,008) | (15 888,200) |
| 15 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (14 291,008) | (15 888,200) |
| 16 | Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль) | | (10 060,016) | (691,680) |
| 17 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (24 351,024) | (16 579,880) |
| 18 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | (88,353) | (287,522) |
| 19 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода | | 140.254 | 427.776 |
| 20 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода | | 51.901 | 140.254 |

Генеральный Директор
(должность)

30 Марта



(подпись)

Роговский Кирилл Анатольевич
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

2026 г.



Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 1.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр) | 018-07753-001001; 21-000-1-00105 |
| 2 | Деятельность, осуществляемая организацией | осуществление деятельности по управлению ценными бумагами; осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами |
| 3 | Организационно-правовая форма организации | Непубличные акционерные общества |
| 4 | Место нахождения организации | 119002, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/16, помещ. 1/7/1 |
| 5 | Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации | ООО "Моторе". 400005, ВОЛГОГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД-ГЕРОЙ ВОЛГОГРАД, Г ВОЛГОГРАД, УЛ КОММУНИСТИЧЕСКАЯ, Д. 21 , ПОМЕЩ. 34. Бенефициарный владелец - Исаев Игорь Викторович |
| 6 | Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств | 0 |
| 7 | Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода | 19; 19 |

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 2.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты | АО «ФБ «Август» осуществляет деятельность на российском фондовом и денежном рынках, поэтому на его финансовый результат влияет динамика стоимости отечественных акций и облигаций, изменение процентной ставки в рублях, и факторы их определяющие. В активах паевых инвестиционных фондов, которыми управляет компания, значительную долю занимает недвижимость, либо активы, связанные с ней. Поскольку в выручке АО «ФБ «Август» существенный вес занимает вознаграждение за управление ПИФами конъюнктура рынка жилой недвижимости также влияет на финансовый результат компании. В затратах АО «ФБ «Август» преобладает оплата труда сотрудников. Соответственно, ситуация на рынке труда в России находит отражение в финансовом результате компании. |
| 2 | Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат | Ценовая ситуация, деловая и потребительская активность в сегменте недвижимости в Московском регионе в течение 2025 года оставалась стабильной. Устойчивые цены и спрос на недвижимость, позволили компании обеспечить стабильные поступления вознаграждения от услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами, превышающие аналогичный показатель 2024 года, в том числе за счет осуществления фондами операций по приобретению и реализации квартир в городе Москве. Среднегодовое значение ключевой ставки Банка России в 2025 году составило 18,2%, что позволило АО "ФБ "Август" получить удовлетворительную доходность по долговым финансовым инструментам. Стоимость акций в портфеле Общества в 2025 года показывала смешанную динамику, однако, вероятность снижения геополитического напряжения в среднесрочной перспективе дает мотивацию удерживать российские акции в портфеле. Расходы на персонал в 2025 года превысили аналогичные расходы за 2024 год, однако в абсолютном выражении рост расходов на персонал не превышает увеличения выручки от оказания услуг и комиссионных доходов. Увеличение расходов на персонал является превентивной мерой повышения стабильности кадрового состава организации. Несмотря на общую инфляцию, компании удалось удержать размер общих и административных расходов в сопоставимом размере с 2024 годом. |

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 3.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. |
| 2 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Реклассификация сравнительных сумм не производилась |
| 3 | Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года) | Реклассификация сравнительных сумм не производилась |
| 4 | Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации | Реклассификация сравнительных сумм не производилась |
| 5 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с | Произведен пересчет показателя "платежи в погашение обязательств по договорам аренды" Отчета о движении денежных средств организации " (ОКУД 0420005). За период январь-декабрь 2024 года показатель "платежи в погашение обязательств по договорам аренды" (-18 788,880 тыс.руб.) был перераспределен между показателями "проценты уплаченные" (-2 900,680 тыс.руб.) и "платежи в погашение обязательств по договорам аренды" (-15 888,200 тыс.руб.). Вышеуказанные исправления не повлекли изменения по строке "Остаток денежных средств и их эквивалентов" на конец отчетного периода. |

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 4.1

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

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

| | | |
|---|--|--|
| 15 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов | Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Компания применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Компания применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Компании отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления. |
| 16 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. |
| 17 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. |
| 18 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | |
| 19 | Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков |
| 20 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков |
| 21 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | |
| 22 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Инвестиционное имущество отсутствует |
| 23 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Инвестиционное имущество отсутствует |
| 24 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки | Инвестиционное имущество отсутствует |
| Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств | | |

| | | |
|--|--|---|
| 25 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно соединенных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности"). |
| 26 | Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль | Суммы переоценки ОС, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формируют на салдовой основе накопленный результат дооценки основных средств, который отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе капитала. Указанный результат списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании ОС, по которому была накоплена дооценка. |
| 27 | Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом |
| 28 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей. |
| Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов | | |
| 29 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20% |

| | | |
|--|---|---|
| 30 | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). |
| 31 | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. |
| 32 | Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения | Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. |
| 33 | 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 созданием нематериального актива. |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | |
| 34 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий | Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению. |
| 35 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией | В Организации отсутствуют пенсионные планы |
| 36 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | В Организации отсутствуют пенсионные планы |
| 37 | Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми | В Организации отсутствуют пенсионные планы |
| Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды | | |

| | | |
|---|--|---|
| 38 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | С 01 января 2020 Компания применяет IFRS 16. Обязательства по финансовой аренде оцениваются по амортизированной стоимости. |
| 39 | Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | По договорам краткосрочной аренды и объектам аренды с низкой стоимостью дисконтирование не применяется |
| 40 | Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды | Общество не осуществляет капитальных вложений в объекты аренды |
| 41 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | Процентная ставка - ставка привлечения дополнительных заёмных средств (ставка по кредитам нефинансовым организациям на аналогичный срок: http://www.cbr.ru/statistics/?PrftId=int_rat). Это ставка, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы взять кредит на аналогичный срок и с аналогичным обеспечением, чтобы приобрести актив, имеющий стоимость, аналогичную той стоимости, которую имеет актив в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. |
| 42 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | Суммы переменных платежей по аренде в случае принятия в учете права пользования активом (ППА) не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, если они не зависят от ценовых индексов или процентных ставок. Следовательно, такие суммы включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы, например в состав расходов по обычным видам деятельности. |
| Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета | | |
| 43 | 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. |
| 44 | Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд | В качестве запасов признаются: активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств и другие активы, соответствующие критериям признания, определенным в пунктах 6 и 8 МСФО (IAS) 2 "Запасы", а также товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. |

| | | |
|----|---|---|
| 45 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: - обременительных договоров; - судебных исков; - налоговых претензий; - реструктуризации; - выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально. |
| 46 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором. |
| 47 | Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала | Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций. |
| 48 | Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу | При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. |
| 49 | Порядок признания и оценки резервного капитала | В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 6 000 000 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей |

| | | |
|----|---|--|
| 50 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | <p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p> |
| 51 | Порядок отражения дивидендов | <p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p> |
| 52 | Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета | НП |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | | На 31 декабря 2024 г. | | |
|------------------|-------------------------|---|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчетные счета | 51.901 | (0,043) | 51.858 | 140.254 | (0,057) | 140.197 |
| 2 | Итого | 51.901 | (0,043) | 51.858 | 140.254 | (0,057) | 140.197 |
| 3 | Текстовое пояснение | 5.1.1. По состоянию на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств 51,90065 тысяч рублей в четырех кредитных организациях (на 31.12.2024: в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 140,25397 тысяч рублей). 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют (на 31.12.2024 - отсутствуют) | | | | | |

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 51.858 | 140.197 |
| 2 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | 0.043 | 0.057 |
| 3 | Итого | 51.901 | 140.254 |

Примечание 5. Денежные средства

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 5.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|--|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: | 0.057 | 0.057 |
| 2 | расчетные счета | 0.057 | 0.057 |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | (0,015) | (0,015) |
| 4 | расчетные счета | (0,015) | (0,015) |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе: | 0.043 | 0.043 |
| 6 | расчетные счета | 0.043 | 0.043 |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 5.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|--|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: | 0.269 | 0.269 |
| 2 | расчетные счета | 0.269 | 0.269 |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | (0,212) | (0,212) |
| 4 | расчетные счета | (0,212) | (0,212) |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе: | 0.057 | 0.057 |
| 6 | расчетные счета | 0.057 | 0.057 |

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке

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

Таблица 6.1

| Номер показател | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|--------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги | 12 474.151 | 1 261.283 |
| 2 | Итого | 12 474.151 | 1 261.283 |

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

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

Таблица 6.2

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, в том числе: | 12 474.151 | 1 261.283 |
| 2 | некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний | 1 676.681 | - |
| 3 | нефинансовых организаций | 10 797.470 | 1 261.283 |
| 4 | Итого | 12 474.151 | 1 261.283 |

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

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

Таблица 7.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 18 908.913 | 25 494.418 |
| 2 | Правительства Российской Федерации | 18 908.913 | 25 494.418 |
| 3 | Итого | 18 908.913 | 25 494.418 |

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

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

Таблица 8.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | | На 31 декабря 2024 г. | | |
|------------------|--|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 6 285.764 | (3,707) | 6 282.057 | 4 985.592 | (3,209) | 4 982.383 |
| 2 | Итого | 6 285.764 | (3,707) | 6 282.057 | 4 985.592 | (3,209) | 4 982.383 |

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

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

Таблица 8.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|--|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: | 3.209 | 3.209 |
| 2 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 3.209 | 3.209 |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 0.499 | 0.499 |
| 4 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 0.499 | 0.499 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе: | 3.707 | 3.707 |
| 6 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 3.707 | 3.707 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 8.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|-------------------------|--|-------|
|------------------|-------------------------|--|-------|

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|---------|---------|
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: | 2.527 | 2.527 |
| 2 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 2.469 | 2.469 |
| 3 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 0.058 | 0.058 |
| 4 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 0.682 | 0.682 |
| 5 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | (2,469) | (2,469) |
| 6 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 3.151 | 3.151 |
| 7 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе: | 3.209 | 3.209 |
| 8 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 3.209 | 3.209 |

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

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 8.3

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | |
|------------------|--|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| | | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 0 | до востребования | 0 | до востребования |

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 9.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | | На 31 декабря 2024 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 | Прочее | 3 439.800 | (383,356) | 3 056.444 | 3 439.800 | (389,388) | 3 050.412 |
| 2 | Итого | 3 439.800 | (383,356) | 3 056.444 | 3 439.800 | (389,388) | 3 050.412 |

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 9.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|--|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: | 389.388 | 389.388 |
| 2 | прочее | 389.388 | 389.388 |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | (6,032) | (6,032) |
| 4 | прочее | (6,032) | (6,032) |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе: | 383.356 | 383.356 |
| 6 | прочее | 383.356 | 383.356 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 9.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|--|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: | 173.350 | 173.350 |
| 2 | прочее | 173.350 | 173.350 |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 216.038 | 216.038 |

| | | | |
|---|--|---------|---------|
| 4 | прочее | 216.038 | 216.038 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе: | 389.388 | 389.388 |
| 6 | прочее | 389.388 | 389.388 |

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 10.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | | На 31 декабря 2024 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 | 10 798.889 | (198,643) | 10 600.247 | 8 851.701 | (204,613) | 8 647.088 |
| 2 | Итого | 10 798.889 | (198,643) | 10 600.247 | 8 851.701 | (204,613) | 8 647.088 |

**Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:
дебиторская задолженность**

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по
финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности**

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 10.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|--|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: | 204.613 | 204.613 |
| 2 | дебиторская задолженность клиентов | 204.613 | 204.613 |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | (5,971) | (5,971) |
| 4 | дебиторская задолженность клиентов | (5,971) | (5,971) |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе: | 198.643 | 198.643 |
| 6 | дебиторская задолженность клиентов | 198.643 | 198.643 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по
финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности**

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 10.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Итого |
|------------------|---|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: | 4 408.087 | 4 408.087 |
| 2 | дебиторская задолженность клиентов | 4 408.087 | 4 408.087 |

| | | | |
|---|--|-------------|-------------|
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | (74,359) | (74,359) |
| 4 | дебиторская задолженность клиентов | (74,359) | (74,359) |
| 5 | Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | (4 129,115) | (4 129,115) |
| 6 | дебиторская задолженность клиентов | (4 129,115) | (4 129,115) |
| 7 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе: | 204.613 | 204.613 |
| 8 | дебиторская задолженность клиентов | 204.613 | 204.613 |

Примечание 11. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Нематериальные активы, приобретенные | Капитальные вложения в объекты нематериальных активов | Итого |
|------------------|--|--------------------------------------|---|-------------|
| | | программное обеспечение | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе: | 2 944.550 | 6 666.000 | 9 610.550 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 3 759.000 | 6 666.000 | 10 425.000 |
| 3 | накопленная амортизация | (814,450) | - | (814,450) |
| 4 | Поступление | - | 7 218.000 | 7 218.000 |
| 5 | Перевод капитальных вложений в нематериальные активы | 7 272.000 | (7 272,000) | - |
| 6 | Амортизация | (2 570,720) | - | (2 570,720) |
| 7 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 7 645.830 | 6 612.000 | 14 257.830 |
| 8 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 11 031.000 | 6 612.000 | 17 643.000 |
| 9 | накопленная амортизация | (3 385,170) | - | (3 385,170) |
| 10 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 7 645.830 | 6 612.000 | 14 257.830 |
| 11 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 11 031.000 | 6 612.000 | 17 643.000 |
| 12 | накопленная амортизация | (3 385,170) | - | (3 385,170) |
| 13 | Поступление | - | 7 272.000 | 7 272.000 |
| 14 | Перевод капитальных вложений в нематериальные активы | 7 218.000 | (7 218,000) | - |
| 15 | Амортизация | (5 025,269) | - | (5 025,269) |
| 16 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе: | 9 838.561 | 6 666.000 | 16 504.561 |
| 17 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 18 249.000 | 6 666.000 | 24 915.000 |
| 18 | накопленная амортизация | (8 410,439) | - | (8 410,439) |

Примечание 12. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 12.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Основные средства в собственности | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | Капитальные вложения в объекты основных средств | Итого |
|------------------|--|-----------------------------------|--|---|--------------|
| | | Прочее | Земля, здания и сооружения | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе: | 682.894 | 12 022.712 | - | 12 705.606 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 1 891.091 | 44 302.375 | - | 46 193.466 |
| 3 | накопленная амортизация | (1 208,197) | (32 279,663) | - | (33 487,860) |
| 4 | Поступление | - | - | 42 555.820 | 42 555.820 |
| 5 | Перевод капитальных вложений в основные средства | - | 42 555.820 | (42 555,820) | - |
| 6 | Амортизация | (630,364) | (15 617,888) | - | (16 248,251) |
| 7 | Прочее | - | (184,035) | - | (184,035) |
| 8 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 52.530 | 38 776.610 | - | 38 829.140 |
| 9 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 1 891.091 | 45 441.843 | - | 47 332.934 |
| 10 | накопленная амортизация | (1 838,561) | (6 665,234) | - | (8 503,794) |
| 11 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 52.530 | 38 776.610 | - | 38 829.140 |
| 12 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 1 891.091 | 45 441.843 | - | 47 332.934 |
| 13 | накопленная амортизация | (1 838,561) | (6 665,234) | - | (8 503,794) |
| 14 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | (2 886,023) | - | (2 886,023) |
| 15 | накопленная амортизация | - | 2 886.023 | - | 2 886.023 |
| 16 | Амортизация | (52,530) | (15 415,677) | - | (15 468,208) |
| 17 | Прочее | - | 1 484.959 | - | 1 484.959 |
| 18 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе: | - | 24 845.892 | - | 24 845.892 |
| 19 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 1 891.091 | 44 040.779 | - | 45 931.870 |
| 20 | накопленная амортизация | (1 891,091) | (19 194,888) | - | (21 085,978) |

Примечание 13. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 13.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | | На 31 декабря 2024 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 социальному страхованию | - | - | - | 8.978 | - | 8.978 |
| 2 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 824.840 | (90,279) | 2 734.562 | 2 757.653 | (51,563) | 2 706.090 |
| 3 | Прочее | 1.353 | - | 1.353 | 1.353 | - | 1.353 |
| 4 | Итого | 2 826.193 | (90,279) | 2 735.915 | 2 767.984 | (51,563) | 2 716.421 |

Примечание 13. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 13.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Виды запасов | | | Итого |
|------------------|------------------------------|--------------|----------------------------|----------|-----------|
| | | Материалы | Инвентарь и принадлежности | Прочее | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Поступление (создание) | 121.635 | 24.257 | - | 145.892 |
| 2 | Признание в составе расходов | (121,635) | (24,257) | - | (145,892) |
| 3 | Поступление (создание) | 212.268 | 600.520 | 14.475 | 827.263 |
| 4 | Признание в составе расходов | (212,268) | (600,520) | (14,475) | (827,263) |

Примечание 13. Прочие активы

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 13.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Итого |
|------------------|--|---------------------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Резерв под обесценение на начало периода | 51.563 | 51.563 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | 38.716 | 38.716 |
| 3 | Резерв под обесценение на конец периода | 90.279 | 90.279 |

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 13.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Итого |
|------------------|--|---------------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Резерв под обесценение на начало периода | 244.417 | 244.417 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | (192,855) | (192,855) |
| 3 | Резерв под обесценение на конец периода | 51.563 | 51.563 |

**Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

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

Таблица 14.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства по аренде | 27 040.596 | 39 685.881 |
| 2 | Итого | 27 040.596 | 39 685.881 |

Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 14.2

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | |
|------------------|-------------------------|--------------------------------|---|--------------------------------|---|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | Мин. 9,03 % / Макс. 14,52 % | Мин. дата 12.2025 / Макс. дата 08.2027 | Мин. 9,03 % / Макс. 14,52 % | Мин. дата 12.2025 / Макс. дата 08.2027 |

**Примечание 15. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 15.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 24.165 | 23.425 |
| 2 | Прочее | 230.579 | 201.097 |
| 3 | Итого | 254.744 | 224.522 |

Примечание 16. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 16.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Налоговые риски | Судебные иски | Итого |
|------------------|--|--|---------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | - | 276.386 | 276.386 |
| 2 | Создание резервов | 1 156.539 | - | 1 156.539 |
| 3 | Использование резервов | (1 156,539) | - | (1 156,539) |
| 4 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе: | - | 276.386 | 276.386 |
| 5 | Текстовое пояснение | <p>28.1.2. Некредитная финансовая организация создала резервы по судебным рискам в размере 276,38572 тысяч рублей в отношении судебных исков, поданных в отношении некредитной финансовой организации ООО «АЛОР +» (ИНН: 7709221010) и относящихся к договору брокерского обслуживания 66083 от 16.07.2018 (взыскание неустойки). Ожидается, что остаток за 2025 год будет использован до конца 2026 года. По мнению некредитной финансовой организации, получившей соответствующие юридические консультации, результат рассмотрения этих исков не приведет к какому-либо существенному убытку, превышающему начисленные суммы. В течение 2025 года было произведено создание резервов по налоговым рискам в размере начисленной пени по налоговым платежам (1 156,53875 тыс.руб.). Резерв был использован в течение года по мере уплаты задолженности по пени (погашена полностью).</p> | | |

Примечание 17. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 17.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты с персоналом | 4 769.514 | 3 299.188 |
| 2 | Расчеты по социальному страхованию | 857.228 | 578.191 |
| 3 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 607.325 | 467.004 |
| 4 | Итого | 6 234.067 | 4 344.383 |

Примечание 18. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 18.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Количество обыкновенных акций в обращении | Номинальная стоимость обыкновенных акций | Итого |
|------------------|-------------------------|---|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | На 31 декабря 2023 г. | 400 000 | 40 000.000 | 40 000.000 |
| 2 | На 31 декабря 2024 г. | 400 000 | 40 000.000 | 40 000.000 |
| 3 | На 31 декабря 2024 г. | 400 000 | 40 000.000 | 40 000.000 |
| 4 | На 31 декабря 2025 г. | 400 000 | 40 000.000 | 40 000.000 |

Примечание 18. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 18.2

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

Примечание 19. 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 Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 19.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Итого |
|------------------|--|--|---|---|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (680,683) | (1 010,942) | 11.991 | (1 679,633) |
| 2 | ценные бумаги | (441,510) | (1 010,942) | 11.991 | (1 440,460) |
| 3 | производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | (239,173) | - | - | (239,173) |
| 4 | Итого | (680,683) | (1 010,942) | 11.991 | (1 679,633) |

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 Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 19.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Итого |
|------------------|-------------------------|--|---|-------|
|------------------|-------------------------|--|---|-------|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|-----------|-------------|-------------|
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 323.486 | (1 150,632) | (827,146) |
| 2 | ценные бумаги | (349,509) | (1 150,632) | (1 500,141) |
| 3 | производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 672.995 | - | 672.995 |
| 4 | Итого | 323.486 | (1 150,632) | (827,146) |

Примечание 20. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

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

Таблица 20.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Итого |
|------------------|-------------------------|--|---|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Долговые ценные бумаги | (4,210) | 1 506.075 | 1 501.864 |
| 2 | Итого | (4,210) | 1 506.075 | 1 501.864 |

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 20.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Итого |
|------------------|-------------------------|--|---|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Долговые ценные бумаги | (18,266) | (1 392,586) | (1 410,852) |
| 2 | Итого | (18,266) | (1 392,586) | (1 410,852) |

Примечание 21. Процентные доходы**Процентные доходы**

Таблица 21.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 3 382.681 | 3 335.977 |
| 2 | по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | 3 342.003 | 2 848.611 |
| 3 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам | 40.678 | 487.366 |
| 4 | Итого | 3 382.681 | 3 335.977 |

Примечание 22. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 22.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|--|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 1 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 110 464.327 | 73 733.707 |
| 2 | Итого | 110 464.327 | 73 733.707 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 3 | Прочее | 205.314 | 3 302.180 |
| 4 | Итого | 205.314 | 3 302.180 |
| 5 | Всего | 110 669.641 | 77 035.887 |

Примечание 23. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 23.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам | 35 134.731 | 24 830.709 |
| 2 | Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам | 6 392.870 | 4 519.975 |
| 3 | Прочее | 37.750 | 40.000 |
| 4 | Итого | 41 565.351 | 29 390.684 |

Примечание 24. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 24.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги депозитариев и | 437.624 | 477.860 |
| 2 | Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 6 183.032 | 2 359.267 |
| 3 | Расходы на технические услуги | 1 459.460 | 1 350.572 |
| 4 | Итого | 8 080.116 | 4 187.699 |

Примечание 25. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 25.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|-----------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По обязательствам по аренде | 4 892.631 | 2 491.940 |
| 2 | Итого | 4 892.631 | 2 491.940 |

Примечание 26. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 26.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Амортизация основных средств | 15 468.208 | 16 248.251 |
| 2 | Амортизация нематериальных активов | 5 025.269 | 2 570.720 |
| 3 | Расходы по аренде | 2 024.250 | 6 399.204 |
| 4 | Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов | 550.684 | 555.184 |
| 5 | Расходы на рекламу и маркетинг | 806.804 | 814.633 |
| 6 | Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит | 4 246.789 | 4 342.244 |
| 7 | Расходы на создание резервов - оценочных обязательств | 1 156.539 | - |
| 8 | Расходы на служебные командировки | 87.338 | - |
| 9 | Прочие хозяйственные расходы | 2 542.847 | 2 269.794 |
| 10 | Неустойки (штрафы, пени) | 69.937 | - |
| 11 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 195.071 | 238.532 |
| 12 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 3 519.956 | 2 938.506 |
| 13 | Прочее | 4 333.264 | 1 546.051 |
| 14 | Итого | 40 026.956 | 37 923.118 |

Примечание 27. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 27.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества | 189.569 | 579.496 |
| 2 | Прочее | 2.175 | 17.104 |
| 3 | Итого | 191.743 | 596.600 |

Примечание 27. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 27.2

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | 33.244 | - |
| 2 | Прочее | 18.684 | 4 227.445 |
| 3 | Итого | 51.928 | 4 227.445 |

Примечание 28. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 28.1

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

Примечание 28. Аренда

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

Таблица 28.2

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 24 845.892 | 38 776.610 |
| 2 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 27 040.596 | 39 685.881 |

Примечание 28. Аренда

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

Таблица 28.3

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 6 865.143 | 7 562.414 |
| 2 | проценты уплаченные | 4 739.018 | 2 900.680 |
| 3 | платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды | 2 126.125 | 4 661.734 |
| 4 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | 14 291.008 | 15 888.200 |
| 5 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 14 291.008 | 15 888.200 |
| 6 | Итого | 21 156.151 | 23 450.614 |

Примечание 29. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 29.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расход (доход) по текущему налогу на прибыль | 3 137.132 | 553.925 |
| 2 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (146,429) | 105.784 |
| 3 | Итого налог на прибыль, в том числе: | 2 990.703 | 659.709 |
| 4 | налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 2 990.703 | 659.709 |

Примечание 29. Налог на прибыль

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

Таблица 29.2

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 20 150.912 | 5 733.387 |
| 2 | Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 5 037.728 | 1 146.677 |
| 3 | Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе: | 752.841 | 218.081 |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | (3 011,772) | (2 194,496) |
| 5 | расходы, не принимаемые к | 3 764.613 | 2 412.578 |
| 6 | Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль | (112,422) | (93,798) |
| 7 | Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков | (2 687,444) | (272,529) |
| 8 | Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль | - | (338,722) |
| 9 | Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 2 990.703 | 659.709 |

Примечание 29. Налог на прибыль

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Продолжающаяся деятельность

Таблица 29.3

| Номер показателя | Наименование показателя | На конец периода | Отражено в составе прибыли или убытка | На начало периода |
|--|---|------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток | | | | |
| 1 | Оценочные обязательства и резервы | 2 024.469 | 758.695 | 1 265.773 |
| 2 | Резервы сомнительных долгов | 22.570 | 9.679 | 12.891 |
| 3 | Финансовые вложения | (353,424) | (619,069) | 265.646 |
| 4 | Дебиторская задолженность | 146.426 | (2,876) | 149.303 |
| 5 | Общая сумма отложенного налогового актива | 1 840.041 | 146.429 | 1 693.612 |
| 6 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 1 840.041 | 146.429 | 1 693.612 |
| Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу | | | | |
| 7 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 1 840.041 | 146.429 | 1 693.612 |

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Продолжающаяся деятельность

Таблица 29.3

| Номер показателя | Наименование показателя | На конец периода | Отражено в составе прибыли или убытка | На начало периода |
|--|---|------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток | | | | |
| 1 | Оценочные обязательства и резервы | 1 265.773 | 520.218 | 745.555 |
| 2 | Резервы сомнительных долгов | 12.891 | (35,993) | 48.883 |
| 3 | Финансовые вложения | 265.646 | 176.987 | 88.659 |
| 4 | Дебиторская задолженность | 149.303 | (766,996) | 916.299 |
| 5 | Общая сумма отложенного налогового актива | 1 693.612 | (105,784) | 1 799.396 |

| | | | | |
|--|---|-----------|-----------|-----------|
| 6 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 1 693.612 | (105,784) | 1 799.396 |
| Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу | | | | |
| 7 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 1 693.612 | (105,784) | 1 799.396 |

Примечание 30. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 30.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|--|--|--|
| | | по обыкновенным акциям | по обыкновенным акциям |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода | 10 472.000 | 760.000 |
| 2 | Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода | (10 472,000) | (760,000) |
| 3 | Текстовое пояснение | <p>В течение 2025 года были объявлены и выплачены дивиденды: за 2024 год - 1 776,0 тыс.руб. (4,44 руб. на акцию); за 1 квартал 2025 года - 2 956,0 тыс.руб. (7,39 руб. на акцию); за полугодие 2025 года - 956,0 тыс.руб. (2,39 руб. на акцию); за 9 месяцев 2025 года - 4 784,0 тыс.руб. (11,96 руб. на акцию). В течение 2024 года были объявлены и выплачены дивиденды: за 1 квартал 2024 года 304,0 тыс.руб. (0,76 руб. на акцию); за 9 месяцев 2024 года 456,0 тыс.руб. (1,14 руб. на акцию).</p> | |

Примечание 31. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 31.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков | В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (далее – МСФО 9) организация устанавливает порядок проведения проверки финансовых активов на наличие признаков обесценения и формирования соответствующих оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. Проверке на обесценение подлежат все финансовые активы, указанные в стандарте. В целях оценки кредитных рисков по каждому активу определяется PD (коэффициент дефолтирования) на основе внешних и внутренних рейтингов. |
| 2 | Информация о подверженности организации кредитному риску | Общество подвержено кредитному риску в умеренном объеме, поскольку основная доля финансовых активов оцениваются по справедливой стоимости. |
| 3 | Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений | Общество принимает допущение о том, что факт дефолта должен быть признан в течение 90 дней с момента возникновения просрочки (если только у Общества нет обоснованной и подтвержденной информации о том, что для нее можно использовать более длительный срок просрочки). |
| 4 | Используемая организацией политика списания финансовых активов | Существенные финансовые активы списываются только после проведения всех необходимых мероприятий в целях его взыскания. В т.ч. судебных разбирательств. Критерий существенности по активу устанавливается в размере 50 тысяч рублей. Актив может быть списан по истечении пяти лет с момента возникновения просрочки, либо при исключении должника юридического лица из ЕГРЮЛ. |
| 5 | Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе | Общество оценивает кредитные риски на каждый финансовый инструмент отдельно. |
| 6 | Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков | PD оценивается на основании Ежегодного исследования и таблиц оценки PD рейтингового агентства Moody's в зависимости от рейтингов и сроков финансового инструмента. |

| | | |
|----|--|---|
| 7 | Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом | Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, компания оценивает резерв под обесценение по данному финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если по состоянию на отчетную дату кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, компания оценивает резерв под обесценение по финансовому активу в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Общество принимает допущение о том, что факт дефолта должен быть признан в течение 90 дней с момента возникновения просрочки (если только у Общества нет обоснованной и подтвержденной информации о том, что для нее можно использовать более длительный срок просрочки). |
| 8 | Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений | Изменения в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, не производились. |
| 9 | Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения | У Общества финансовые инструменты, по которым Общество не признало оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения, отсутствуют. |
| 10 | Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения | У Общества обеспечение в качестве залога отсутствует. |
| 11 | Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся | У общества непогашенные договорные суммы по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, отсутствуют. |

Примечание 31. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 31.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Без рейтинга |
|------------------|--|--|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 41.641 | 10.259 | - |
| 2 | расчетные счета | 41.641 | 10.259 | - |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 6 284.267 | - | 1.498 |
| 4 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 6 284.267 | - | 1.498 |
| 5 | Итого | 6 325.908 | 10.259 | 1.498 |
| 6 | Текстовое пояснение | Таблица составлена на основе кредитных рейтингов АО "Эксперт РА" | | |

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 31.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Без рейтинга |
|------------------|---------------------------------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 137.629 | 2.625 | - |
| 2 | расчетные счета | 137.629 | 2.625 | - |

| | | | | |
|---|--|-----------|-------|-------|
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 4 985.529 | - | 0.063 |
| 4 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 4 985.529 | - | 0.063 |
| 5 | Итого | 5 123.158 | 2.625 | 0.063 |

Примечание 31. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 31.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Без рейтинга |
|------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 439.800 |
| 2 | прочие выданные займы | 3 439.800 |
| 3 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 10 798.889 |
| 4 | дебиторская задолженность клиентов | 10 798.889 |
| 5 | Итого | 14 238.689 |
| 6 | Текстовое пояснение | Таблица составлена на основе кредитных рейтингов АО "Эксперт РА" |

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными
На 31 декабря 2024 г.

Таблица 31.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Без рейтинга |
|------------------|-------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 |

| | | |
|---|---|------------|
| 1 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 439.800 |
| 2 | прочие выданные займы | 3 439.800 |
| 3 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 8 851.701 |
| 4 | дебиторская задолженность клиентов | 8 851.701 |
| 5 | Итого | 12 291.501 |

Примечание 31. Управление рисками

**Географический анализ финансовых активов и обязательств организации
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 31.4

| Номер показателя | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Итого |
|---------------------------------|--|--------------|---|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 51.858 | - | 51.858 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 31 375.061 | 8.003 | 31 383.064 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 12 466.148 | 8.003 | 12 474.151 |
| 4 | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | 18 908.913 | - | 18 908.913 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 19 938.748 | - | 19 938.748 |
| 6 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 6 282.057 | - | 6 282.057 |
| 7 | займы выданные и прочие размещенные средства | 3 056.444 | - | 3 056.444 |
| 8 | дебиторская задолженность | 10 600.247 | - | 10 600.247 |
| 9 | Прочее | 2 735.915 | - | 2 735.915 |
| 10 | Итого активов | 54 101.582 | 8.003 | 54 109.585 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (27 295,340) | - | (27 295,340) |
| 12 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | (27 040,596) | - | (27 040,596) |
| 13 | кредиторская задолженность | (254,744) | - | (254,744) |
| 14 | Прочее | (6 234,067) | - | (6 234,067) |
| 15 | Итого обязательств | (33 529,407) | - | (33 529,407) |
| 16 | Чистая балансовая позиция | 20 572.175 | 8.003 | 20 580.178 |

**Географический анализ финансовых активов и обязательств организации
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 31.4

| Номер показателя | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Итого |
|-------------------------|--|------------|---|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 140.197 | - | 140.197 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 26 748.177 | 7.525 | 26 755.701 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 1 253.758 | 7.525 | 1 261.283 |
| 4 | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | 25 494.418 | - | 25 494.418 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 16 679.882 | - | 16 679.882 |
| 6 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 4 982.383 | - | 4 982.383 |

| | | | | |
|--------------------------|---|--------------|-------|--------------|
| 7 | займы выданные и прочие размещенные средства | 3 050.412 | - | 3 050.412 |
| 8 | дебиторская задолженность | 8 647.088 | - | 8 647.088 |
| 9 | Прочее | 2 716.421 | - | 2 716.421 |
| 10 | Итого активов | 46 284.677 | 7.525 | 46 292.201 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (39 910,403) | - | (39 910,403) |
| 12 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | (39 685,881) | - | (39 685,881) |
| 13 | кредиторская задолженность | (224,522) | - | (224,522) |
| 14 | Прочее | (4 344,383) | - | (4 344,383) |
| 15 | Итого обязательств | (44 254,786) | - | (44 254,786) |
| 16 | Чистая балансовая позиция | 2 029.890 | 7.525 | 2 037.415 |

Примечание 31. Управление рисками

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 31.5

| Номер показателя | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 2 лет | Итого |
|------------------|---|--------------|------------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 254.744 | 449.316 | 26 591.279 | 27 295.340 |
| 2 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | 449.316 | 26 591.279 | 27 040.596 |
| 3 | обязательства по аренде | - | 449.316 | 26 591.279 | 27 040.596 |
| 4 | кредиторская задолженность, в том числе: | 254.744 | - | - | 254.744 |
| 5 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 24.165 | - | - | 24.165 |
| 6 | прочее | 230.579 | - | - | 230.579 |
| 7 | Итого обязательств | 254.744 | 449.316 | 26 591.279 | 27 295.340 |

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 31.5

| Номер показателя | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | Итого |
|------------------|---|--------------|------------------------|--------------------|---------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 224.522 | 1 005.592 | 839.516 | 37 840.773 | 39 910.403 |
| 2 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | 1 005.592 | 839.516 | 37 840.773 | 39 685.881 |
| 3 | обязательства по аренде | - | 1 005.592 | 839.516 | 37 840.773 | 39 685.881 |
| 4 | кредиторская задолженность, в том числе: | 224.522 | - | - | - | 224.522 |
| 5 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 23.425 | - | - | - | 23.425 |
| 6 | прочее | 201.097 | - | - | - | 201.097 |
| 7 | Итого обязательств | 224.522 | 1 005.592 | 839.516 | 37 840.773 | 39 910.403 |

| | | | | | | | | | |
|--------------------------|--|-------------|------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 3 | Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе: | - | 10 619.499 | 1 668.873 | - | 4 237.921 | 2 044.900 | 6 923.225 | 25 494.418 |
| 4 | долговые ценные бумаги | - | 10 619.499 | 1 668.873 | - | 4 237.921 | 2 044.900 | 6 923.225 | 25 494.418 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 13 629.471 | - | - | 3 050.412 | - | - | - | 16 679.882 |
| 6 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 4 982.383 | - | - | - | - | - | - | 4 982.383 |
| 7 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 4 982.383 | - | - | - | - | - | - | 4 982.383 |
| 8 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | - | - | 3 050.412 | - | - | - | 3 050.412 |
| 9 | прочие выданные займы | - | - | - | 3 050.412 | - | - | - | 3 050.412 |
| 10 | дебиторская задолженность, в том числе: | 8 647.088 | - | - | - | - | - | - | 8 647.088 |
| 11 | дебиторская задолженность клиентов | 8 647.088 | - | - | - | - | - | - | 8 647.088 |
| 12 | Итого активов | 13 769.667 | 10 619.499 | 1 668.873 | 3 050.412 | 4 237.921 | 2 044.900 | 6 923.225 | 42 314.497 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | | | |
| 13 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (1 230,114) | (839,516) | (37 840,773) | - | - | - | - | (39 910,403) |
| 14 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | (1 005,592) | (839,516) | (37 840,773) | - | - | - | - | (39 685,881) |
| 15 | обязательства по аренде | (1 005,592) | (839,516) | (37 840,773) | - | - | - | - | (39 685,881) |
| 16 | кредиторская задолженность, в том числе: | (224,522) | - | - | - | - | - | - | (224,522) |
| 17 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | (23,425) | - | - | - | - | - | - | (23,425) |
| 18 | прочее | (201,097) | - | - | - | - | - | - | (201,097) |
| 19 | Итого обязательств | (1 230,114) | (839,516) | (37 840,773) | - | - | - | - | (39 910,403) |
| 20 | Итого разрыв ликвидности | 12 539.554 | 9 779.982 | (36 171,900) | 3 050.412 | 4 237.921 | 2 044.900 | 6 923.225 | 2 404.095 |

Примечание 31. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют На 31 декабря 2025 г.

Таблица 31.7

| Номер показателя | Наименование показателя | Рубли | Итого |
|---------------------------------|--|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Активы | | | |
| 1 | Денежные средства | 51.858 | 51.858 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 31 383.064 | 31 383.064 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 12 474.151 | 12 474.151 |
| 4 | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | 18 908.913 | 18 908.913 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 19 938.748 | 19 938.748 |
| 6 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 6 282.057 | 6 282.057 |
| 7 | займы выданные и прочие размещенные средства | 3 056.444 | 3 056.444 |
| 8 | дебиторская задолженность | 10 600.247 | 10 600.247 |
| 9 | Прочее | 2 735.915 | 2 735.915 |
| 10 | Итого активов | 54 109.585 | 54 109.585 |
| Раздел II. Обязательства | | | |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (27 295,340) | (27 295,340) |
| 12 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | (27 040,596) | (27 040,596) |
| 13 | кредиторская задолженность | (254,744) | (254,744) |
| 14 | Прочее | (6 234,067) | (6 234,067) |
| 15 | Итого обязательств | (33 529,407) | (33 529,407) |
| 16 | Чистая балансовая позиция | 20 580.178 | 20 580.178 |

Обзор финансовых активов и обязательств оператора в разрезе основных валют На 31 декабря 2024 г.

Таблица 31.7

| Номер показателя | Наименование показателя | Рубли | Итого |
|-------------------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Активы | | | |
| 1 | Денежные средства | 140.197 | 140.197 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 26 755.701 | 26 755.701 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 1 261.283 | 1 261.283 |

| | | | |
|--------------------------|--|--------------|--------------|
| 4 | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | 25 494.418 | 25 494.418 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 16 679.882 | 16 679.882 |
| 6 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 4 982.383 | 4 982.383 |
| 7 | займы выданные и прочие размещенные средства | 3 050.412 | 3 050.412 |
| 8 | дебиторская задолженность | 8 647.088 | 8 647.088 |
| 9 | Прочее | 2 716.421 | 2 716.421 |
| 10 | Итого активов | 46 292.201 | 46 292.201 |
| Раздел II. Обязательства | | | |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | (39 910,403) | (39 910,403) |
| 12 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | (39 685,881) | (39 685,881) |
| 13 | кредиторская задолженность | (224,522) | (224,522) |
| 14 | Прочее | (4 344,383) | (4 344,383) |
| 15 | Итого обязательств | (44 254,786) | (44 254,786) |
| 16 | Чистая балансовая позиция | 2 037.415 | 2 037.415 |

Примечание 31. Управление рисками

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску

Таблица 31.8

| Номер показателя | Наименование показателя | Изменение, % | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | |
|------------------|-------------------------|---|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | влияние на прибыль до налогообложения | влияние на капитал | влияние на прибыль до налогообложения | влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Прочие валюты | 100 | 33.82681 | 27.06144 | 33.35977 | 26.68781 |
| | Текстовое пояснение | у организации отсутствуют активы в иных валютах, кроме рубля. В связи с этим рассматривается влияние изменения рубля. | | | | |

Примечание 31. Управление рисками

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к прочему ценовому риску

Таблица 31.9

| Номер показателя | Наименование показателя | Изменение, % | На 31 декабря 2024 г. | |
|------------------|-------------------------|--------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | влияние на прибыль до налогообложения | влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Рыночная цена облигаций | 100 | 254.94418 | 203.95535 |
| 2 | Рыночная цена акций | 100 | 12612.8309 | 10 090.26472 |

Примечание 32. Справедливая стоимость

**Уровни в иерархии справедливой стоимости
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 32.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | Итого справедливая стоимость |
|------------------|--|---|------------------------------|
| | | рыночные котировки (уровень 1) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 31 383.064 | 31 383.064 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 31 383.064 | 31 383.064 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 31 383.064 | 31 383.064 |
| 4 | порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 12 474.151 | 12 474.151 |
| 5 | долевые ценные бумаги | 12 474.151 | 12 474.151 |
| 6 | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе: | 18 908.913 | 18 908.913 |
| 7 | долговые ценные бумаги | 18 908.913 | 18 908.913 |

**Уровни в иерархии справедливой стоимости
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 32.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | Итого справедливая стоимость |
|------------------|--|---|------------------------------|
| | | рыночные котировки (уровень 1) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 26 755.701 | 26 755.701 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 26 755.701 | 26 755.701 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 26 755.701 | 26 755.701 |
| 4 | порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 1 261.283 | 1 261.283 |
| 5 | долевые ценные бумаги | 1 261.283 | 1 261.283 |
| 6 | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе: | 25 494.418 | 25 494.418 |
| 7 | долговые ценные бумаги | 25 494.418 | 25 494.418 |

Примечание 32. Справедливая стоимость

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 32.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|------------------|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 16 934.162 | 16 934.162 | 16 934.162 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 51.858 | 51.858 | 51.858 |
| 3 | расчетные счета | 51.858 | 51.858 | 51.858 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 16 882.304 | 16 882.304 | 16 882.304 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 6 282.057 | 6 282.057 | 6 282.057 |
| 6 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 6 282.057 | 6 282.057 | 6 282.057 |
| 7 | дебиторская задолженность, в том числе: | 10 600.247 | 10 600.247 | 10 600.247 |
| 8 | дебиторская задолженность клиентов | 10 600.247 | 10 600.247 | 10 600.247 |
| 9 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 27 295.340 | 27 295.340 | 27 295.340 |
| 10 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 27 295.340 | 27 295.340 | 27 295.340 |
| 11 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 27 040.596 | 27 040.596 | 27 040.596 |
| 12 | обязательства по аренде | 27 040.596 | 27 040.596 | 27 040.596 |
| 13 | кредиторская задолженность, в том числе: | 254.744 | 254.744 | 254.744 |
| 14 | информационно-технологическим услугам | 24.165 | 24.165 | 24.165 |
| 15 | прочее | 230.579 | 230.579 | 230.579 |

**Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 32.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|------------------|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 13 769.667 | 13 769.667 | 13 769.667 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 140.197 | 140.197 | 140.197 |
| 3 | расчетные счета | 140.197 | 140.197 | 140.197 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 13 629.471 | 13 629.471 | 13 629.471 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 4 982.383 | 4 982.383 | 4 982.383 |
| 6 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы | 4 982.383 | 4 982.383 | 4 982.383 |
| 7 | дебиторская задолженность, в том числе: | 8 647.088 | 8 647.088 | 8 647.088 |
| 8 | дебиторская задолженность клиентов | 8 647.088 | 8 647.088 | 8 647.088 |
| 9 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 39 910.403 | 39 910.403 | 39 910.403 |
| 10 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 39 910.403 | 39 910.403 | 39 910.403 |
| 11 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 39 685.881 | 39 685.881 | 39 685.881 |
| 12 | обязательства по аренде | 39 685.881 | 39 685.881 | 39 685.881 |
| 13 | кредиторская задолженность, в том числе: | 224.522 | 224.522 | 224.522 |
| 14 | информационно-технологическим услугам | 23.425 | 23.425 | 23.425 |
| 15 | прочее | 201.097 | 201.097 | 201.097 |

Примечание 32. Справедливая стоимость

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 32.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|------------------|-------------------------|---|------------------------------|----------------------|
| | | модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Прочее | 24 845.892 | 24 845.892 | 24 845.892 |
| 2 | Итого | 24 845.892 | 24 845.892 | 24 845.892 |

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 32.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|------------------|-------------------------|---|------------------------------|----------------------|
| | | модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Прочее | 38 829.140 | 38 829.140 | 38 829.140 |
| 2 | Итого | 38 829.140 | 38 829.140 | 38 829.140 |

Примечание 33. Операции со связанными сторонами

**Остатки по операциям со связанными сторонами
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 33.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Материнская организация | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|------------------|--|-------------------------|----------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0.361 | - | 0.361 |
| 2 | дебиторская задолженность | 0.361 | - | 0.361 |
| 3 | Прочие обязательства | - | 2 351.428 | 2 351.428 |

**Остатки по операциям со связанными сторонами
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 33.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|------------------|-------------------------|----------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочие обязательства | 1 643.914 | 1 643.914 |

Примечание 33. Операции со связанными сторонами

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 33.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Материнская организация | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|------------------|---|-------------------------|----------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 3.889 | - | 3.889 |
| 2 | Расходы на персонал | - | 9 172.542 | 9 172.542 |

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 33.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Материнская организация | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|------------------|---|-------------------------|----------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 0.160 | - | 0.160 |
| 2 | Расходы на персонал | - | 6 985.853 | 6 985.853 |

Примечание 33. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 33.3

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г. |
|------------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения работникам | 9 172.542 | 6 985.853 |
| 2 | Итого | 9 172.542 | 6 985.853 |

Примечание 34. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 34.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности | Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность не происходило. |
| 2 | Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки | Отсутствуют |

Генеральный Директор
(должность)

Роговский Кирилл Анатольевич
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

30

Марта

