

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	17960201	1027739662796	7704081545

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 июня 2026 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ"
(ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119034, Москва г, Всеволожский пер, д. 2, стр. 2

(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	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	66	62
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		1 073 966	1 199 668
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	293 038	307 279
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	7	780 928	892 389
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		716	1 658
6	долевые инструменты	8	716	1 658
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 022 251	1 137 469
8	займы выданные и прочие размещенные средства	10	1 021 963	1 132 095
9	дебиторская задолженность	11	288	5 374
10	Инвестиции в ассоциированные организации	12	38 129	38 129
11	Инвестиции в дочерние организации	13	577 498	557 498
12	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	14	943	1 363
13	Основные средства и капитальные вложения в них	15	16 486	20 372
14	Отложенные налоговые активы	32	323 382	299 817
15	Прочие активы	16	4 344	10 056
16	Итого активов		3 057 781	3 266 092
Раздел II. Обязательства				
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		51 419	109 138
18	средства клиентов	17	47 728	101 854
19	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18	2 681	6 151
20	кредиторская задолженность	19	1 010	1 133
21	Обязательство по текущему налогу на прибыль	32	137	162
22	Резервы - оценочные обязательства	20	-	3 923
23	Прочие обязательства	21	16 343	9 267
24	Итого обязательств		67 899	122 490

Раздел III. Капитал				
25	Уставный капитал		1 492 376	1 492 376
26	Резервный капитал		109 000	109 000
27	Резервы		(7 154)	(6 448)
28	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 395 660	1 548 674
29	Итого капитала		2 989 882	3 143 602
30	Итого капитала и обязательств		3 057 781	3 266 092

**Первый Вице - Президент -заместитель
Генерального директор**

(должность руководителя)

(подпись)

Арутюнян Александр Тельманович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

30 июля 2026 г.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	17960201	1027739662796	7704081545

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2026 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ"
(ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

119034, Москва г, Всеволожский пер, д. 2, стр. 2

(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	1 полугодие 2026 г.	1 полугодие 2025 г.	2 квартал 2026 г.	2 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(60 223)	(199 072)	(40 784)	(32 819)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22	(46 737)	(21 086)	(49 427)	(24 006)
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	23	151 978	658 013	3 148	346 404
4	процентные доходы	24	65 337	97 310	29 686	44 294
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		2 146	2 603	2 146	2 536
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		(216 257)	(271 914)	82 794	(258 033)
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	25	(16 690)	(663 998)	(109 131)	(144 014)
8	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	26	1 452	1 345	778	697
9	Расходы на персонал	27	(84 188)	(83 431)	(43 220)	(43 075)
10	Прямые операционные расходы	28	(3 390)	(3 477)	(1 978)	(2 025)
11	Процентные расходы	29	(219)	(250)	(92)	(60)
12	Общие и административные расходы	30	(27 609)	(23 330)	(14 635)	(11 931)
13	Прочие доходы	31	830	-	830	-

14	Прочие расходы	31	(2 075)	(77)	(1 803)	(72)
15	Прибыль (убыток) до налогообложения	32	(175 422)	(308 292)	(100 904)	(89 285)
16	Налог на прибыль, в том числе:	32	22 408	114 061	34 207	64 155
17	текущий налог на прибыль	32	(922)	(991)	(451)	(568)
18	отложенный налог на прибыль	32	23 330	115 052	34 658	64 723
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		(153 014)	(194 231)	(66 697)	(25 130)
Раздел II. Прочий совокупный доход						
20	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(706)	-	-	-
21	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(706)	-	-	-
22	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(942)	-	-	-
23	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		236	-	-	-
24	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		(706)	-	-	-
25	Итого совокупного дохода (расхода)		(153 720)	(194 231)	(66 697)	(25 130)

**Первый Вице - Президент -заместитель
Генерального директора**

(должность руководителя)

(подпись)

Арутюнян Александр Тельманович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

30 июля 2026 г.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	17960201	1027739662796	7704081545

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2026 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

119034, Москва г, Всеволожский пер, д. 2, стр. 2

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы										Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым 10 справедливой стоимостью через прочий совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 01 января 2025 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 412)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 412)	1 977 251	3 572 215
2	Остаток на 01 января 2025 г., пересмотренный		1 492 376	-	109 000	-	(6 412)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 412)	1 977 251	3 572 215
3	Остаток на 01 января 2025 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 412)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 412)	1 977 251	3 572 215
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(194 231)	(194 231)
5	Остаток на 30 июня 2025 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 412)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 412)	1 783 020	3 377 984
6	Остаток на 01 января 2026 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 448)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 448)	1 548 674	3 143 602
7	Остаток на 01 января 2026 г., пересмотренный		1 492 376	-	109 000	-	(6 448)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 448)	1 548 674	3 143 602
8	Остаток на 01 января 2026 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 448)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 448)	1 548 674	3 143 602
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(153 014)	(153 014)
10	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	(706)	-	-	-	-	-	-	-	-	(706)	-	(706)
11	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		-	-	-	-	(706)	-	-	-	-	-	-	-	-	(706)	-	(706)

12	Остаток на 30 июня 2026 г.		1 492 376	-	109 000	-	(7 154)	-	-	-	-	-	-	(7 154)	1 395 660	2 989 882
----	----------------------------	--	-----------	---	---------	---	---------	---	---	---	---	---	---	---------	-----------	-----------

Первый Вице - Президент -заместитель
Генерального директора

(должность руководителя)

Арутюнян Александр Тельманович

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

30 июля 2026 г.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	17960201	1027739662796	7704081545

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

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

119034, Москва г, Всеволожский пер, д. 2, стр. 2

(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	1 полугодие 2026 г.	1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 437	1 357
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(28 289)	(31 478)
3	Проценты полученные		20 819	3 777
4	Проценты уплаченные		(12)	(213)
5	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		4 140	3 612
6	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		1 243	3 024
7	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(54 470)	(3 716)
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(71 065)	(70 164)
9	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 038)	(2 211)
10	Уплаченный налог на прибыль		(947)	(971)
11	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		87 404	74 600
12	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(40 778)	(22 383)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
13	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(2 074)	-
14	Платежи в связи с вложениями в акции и доли дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий		(20 000)	-
15	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации		41 778	13 089
16	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		21 233	10 828

17	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(1 225)
18	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		40 937	22 692
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
19	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(155)	(305)
20	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(155)	(305)
21	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(155)	(305)
22	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4	4
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	62	62
24	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	66	66

**Первый Вице - Президент -
заместитель Генерального директора**
(должность руководителя)

(подпись)

Арутюнян Александр Тельманович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

30 июля 2026 г.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	1.Лицензия на осуществление брокерской деятельности. № 045-06310 -100000 от 10.12.2002 г. 2.Лицензия на осуществление депозитарной деятельности № 045-08757-000100, выдана 29.11.2005 г. 3. Лицензия на осуществление дилерской деятельности № 045-06312-010000, выдана 10.12.2002 г. 4.Лицензия на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 045-11769-001000, выдана 13.11.2008 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	1.Дилерская деятельность. 2.Брокерская деятельность. 3. Депозитарная деятельность.4.Деятельность по управлению ценными бумагами.
3	Организационно-правовая форма организации	Публичное акционерное общество
4	Место нахождения организации	Российская Федерация, 119034, г. Москва, Всеволожский переулок, д. 2, стр.2
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо Бычкова Екатерина Андреевна
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Неприменимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 01.01.2026 - 47 чел., на 30.06.2026 - 47 чел.

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2026 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. Данные обстоятельства и запреты привели к значительным изменениям в валютной структуре расчётов и открытой валютной позиции. В сочетании с волатильностью курсов валют, сужением возможностей для трансграничного движения капитала и применением вторичных санкций к иностранным партнерам, эти изменения могут оказать существенное негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества. В первом полугодии 2026 года динамика инфляции и инфляционных ожиданий была неравномерной, однако наметилась тенденция к их замедлению. На фоне сохраняющейся геополитической неопределённости и неустойчивой конъюнктуры мировых сырьевых рынков Банк России придерживается курса умеренного смягчения денежно-кредитной политики. С начала 2026 года Банк России постепенно понизил ключевую ставку с 16% до 14,5%, и в июне до 14,25%. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также международные санкции, введенные в финансовой и банковской сферах, могут повлиять на способность дебиторов Общества погашать задолженность перед Обществом.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии с Положением Банка России от 02.10.2024 года № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности». Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Неприменимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Неприменимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Неприменимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Неприменимо

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
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	Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы выгоды по налогу на прибыль, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном планировании и ожиданиях руководства, адекватных обстоятельствам.

3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависят от: 1) бизнес - модели, используемой Обществом для управления активом; и 2) характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества (1) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»); или (2) получение предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»); если неприменим ни пункт(1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес - моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Обществом при определении бизнес - модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему компенсационных выплат руководителям. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») или линейного метода признания процентного дохода. Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной (не превышает порог в 10%). В связи с уходом с российского рынка компании Bloomberg, в соответствии с решением Совета директоров Банка России об использовании сведений информационных агентств в целях исполнения требований нормативных актов Банка России и нормативных правовых актов ФСФР России от 29 апреля 2022 г. Обществом были внесены изменения в Учетную политику в целях бухгалтерского учета, в соответствии с которым в случае недоступности (в т.ч. временной) данных Bloomberg, используются данные НКО "Национальный расчетный депозитарий" (НРД), информагентств "Интерфакс" и Cbonds, а также данные, предоставляемые иными организациями, в том числе следующими площадками Швейцарии или Германии – без приоритета, по наличию необходимых котировок на отчетную дату: Asia's leading portal for bonds (https://www.bondsupermart.com/bsm/), цена определяется как среднее значение бид и аск цен по инструменту; Swiss Exchange (https://www.six-group.com/en/home.html); ZKB-Kurse (https://zkb-finance.mdgms.com/home/index.html); Frankfurt Stock Exchange (FSE) (https://www.boerse-frankfurt.de/en); Düsseldorf and XQTX (https://www.boerse-duesseldorf.de/#); München (https://www.boerse-muenchen.de/home/); Stuttgart (https://www.boerse-stuttgart.de/en/); Hamburg Stock Exchange (HSE) (http://www.hamburger-boerse.de/en/the-stock-exchange.html); Berlin Stock Exchange (BSE) (https://www.boerse-berlin.com/index.php); Hannover Stock Exchange (HSE) (https://www.boersenag.de/); или следующие площадки: LSE (https://www.londonstockexchange.com) Borsa Italiana (https://www.borsaitaliana.it) Luxembourg Stock Exchange (https://www.bourse.lu)
---	--	--

4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Операции в иностранной валюте, доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства или на дату переоценки по справедливой стоимости при проведении таковой.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности Общества. Предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Российская экономика до 2002 года являлась гиперинфляционной. Согласно требованиям МСФО (IAS) 29, немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям Общества, совершенным до 31.12.2002 года, были пересчитаны с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В частности, пересчету подвергся счет уставного капитала – по состоянию на 01.01.2017 и на последующие даты поправка на инфляцию составила 1 383 376 тыс. рублей.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Неприменимо

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	Перечисленные ниже новые поправки и разъяснения вступают в силу после 1 января 2026 года. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» 30 мая 2024 года Совет по МСФО (IASB) опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов в МСФО (IFRS) 9. Поправки стали ответом на отзывы и комментарии к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оставленные пользователями по итогам его внедрения и применения. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются следующих моментов. Классификация финансовых активов: Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам. Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами. Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам. • Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода. Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевые инструменты, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков. Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Раннее применение разрешено только для поправок, относящихся к классификации финансовых активов. Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников» В декабре 2024 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Благодаря заключению таких договоров компании получают возможность использовать энергию из природных источников (ветер, солнце и пр.). Однако объем электричества, вырабатываемого в соответствии с этими договорами, может варьироваться в зависимости от неконтролируемых факторов — в частности, погодных условий. Текущие требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» могут не в полной мере отражать влияние таких договоров на результаты деятельности компаний. В поправках разъясняется следующее: • Разъяснение термина «договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»; • Уточнение порядка применения требований «использования для собственных нужд» в МСФО (IFRS) 9 к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников; • Поправки к требованиям по учету хеджирования. Поправки разрешают компаниям указывать в качестве хеджируемой статьи переменный номинальный объем ожидаемых операций с электроэнергией, соответствующий переменному объему электроэнергии, которую, как ожидается, выработает природный источник. В документе приведен пример, иллюстрирующий применение уточненных требований по учету хеджирования к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников. Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый бухгалтерский стандарт МСФО с целью повышения качества представляемой отчетной информации о результатах финансовой деятельности. Новый стандарт – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов. Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО). МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения. Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.
---	---	--

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	Денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, денежные средства в пути, расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах, депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, размещенные с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на банковских счетах, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по амортизированной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Покупка и продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются в соответствии с требованиями ОСБУ, на дату поставки. Затраты при приобретении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость финансовых активов и относятся непосредственно на счета расходов. Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Процентные доходы по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанные по номинальной процентной ставке, отражаются как процентные доходы в Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены вложениями в долевые и долговые ценные бумаги. Для оценки справедливой стоимости была использована цена в пределах спреда по спросу и предложению, которая является наиболее представительной для справедливой стоимости в сложившихся обстоятельствах, и руководство считает ее равной рыночной цене – 3 для сделок на рынке ценных бумаг Российской Федерации и цене закрытия для сделок на соответствующих торговых площадках зарубежных финансовых рынков.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество безоговорочно выбрало отнесение ряда долевого инвестиций к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при первоначальном признании. Политика Общества заключается в отнесении долевого инвестиций к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, когда эти инвестиции удерживаются для целей, отличных от получения инвестиционного дохода. В случае выбора оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход прибыли и убытки от переоценки справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода и впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, в том числе при выбытии. Убытки от обесценения и их восстановление, если таковое имеет место, не оцениваются отдельно от других изменений справедливой стоимости. Дивиденды по-прежнему признаются в составе прибыли и убытка, когда установлено право Общества на получение платежей, кроме случаев, когда они представляют собой возмещение инвестиций, а не доход на такие инвестиции.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием метода ЭСП или линейного метода признания дохода. Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной (не превышает порог в 10%). Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (резерва под обесценение).

14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Под дочерними и ассоциированными понимаются организации, определяемые в соответствии с МСФО (IFRS)10 «Консолидированная финансовая отчетность». Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Общество контролирует, так как Общество (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ему возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Ассоциированные организации – это организации, на которые Общество оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости и подлежат проверке на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество не реже одного раза в год проводит проверку вложений в дочерние и ассоциированные организации на предмет обесценения и, при наличии признаков обесценения, формирует резервы под обесценение.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляются по справедливой стоимости.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП или линейного метода признания расхода. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного расхода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не является существенной (не превышает порог в 10%). Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены: - средствами клиентов; - обязательствами по возврату денежных средств по договорам прямого РЕПО; - кредиторской задолженностью.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо

20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо
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	Неприменимо
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	Неприменимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства учитываются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Затраты по незначительному ремонту и текущему обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента. В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Обществом применяется линейный способ начисления амортизации по всем классам основных средств.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования устанавливается по классам основных средств, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: транспортные средства – 3-7 лет, мебель и офисное оборудование 2-5 лет, компьютерное оборудование и оргтехника 3-5 лет, прочие основные средства 10-20 лет.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество классифицирует объекты нематериальных активов по следующим классам: программные продукты, лицензии, прочие нематериальные активы.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо

32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Неприменимо
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Срок полезного использования устанавливается по классам нематериальных активов, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: программные продукты 1-3 года, лицензии – 1-10 лет, неисключительные права пользования 1-3 года, прочие нематериальные активы 1-5 лет
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Неприменимо
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Порядок признания, последующего учета и прекращения признания вознаграждений работникам осуществляется согласно соответствующему отраслевому стандарту бухгалтерского учета Банка России, МСФО (IAS)19 и Учетной политике Общества. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и льготы в немонетарной форме начисляются в размере недисконтированной величины в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на получение вознаграждения. Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Заработная плата каждого работника рассчитывается на основании трудового договора, заключенного Обществом с работником, и в соответствии с законодательством РФ. Заработная плата начисляется и выплачивается работнику вместе с положенными ему пособиями, материальной помощью, единовременными выплатами, премиями. Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану с установленными взносами.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Неприменимо
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо

38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В соответствии со стандартом все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. Общество как арендатор признает в учете: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество как арендатор приняло решение применять первоначальные и последующие требования к учету и оценке МСФО (IFRS) 16 к договорам аренды, для которых базовый актив имеет низкую стоимость и относит соответствующие арендные платежи на расходы линейным методом на протяжении срока аренды. Общество руководствуется пунктом 11 ФСБУ 25/2018 при признании в учете предмета аренды как объекта с низкой стоимостью (в случае, если рыночная стоимость этого предмета (аналогичного нового) составляет менее 300 тысяч рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов).
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Неприменимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором – ставка процента (дисконтирования), по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Неприменимо
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Неприменимо
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Неприменимо

46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств по первоначальной стоимости с последующим отражением по амортизированной стоимости.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости обыкновенных акций Общества, приобретенных акционерами, и определяется Уставом Общества. Сумма, на которую цена размещения акций превышает их номинальную стоимость, отражается как эмиссионный доход.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Неприменимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал формируется за счет прибыли Общества по решению общего собрания акционеров Общества в размере, определяемом Уставом, но не менее законодательно установленной его величины.

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении 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. Налогооблагаемые временные разницы возникают в результате применения разных правил признания, изменений, остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы. Временные разницы рассчитываются до полного списания остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, а также до прекращения влияния результатов операций или событий, в том числе предшествующих отчетным периодам, на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли. Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налога на прибыль не происходит. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы возникают вследствие применения разных правил признания, результатов выбытия объектов бухгалтерского учета и изменений, в том числе возникновения и списания, остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует выполнение следующих условий: Имеются ли достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки; существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущие отчетные периоды; существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков; прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки или их часть в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. Общество производит взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств в том только случае, если Общество:(а) имеет юридически защищенное право осуществить зачет таких признанных сумм; (б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать данный актив и погасить данное обязательство одновременно.
52	Порядок отражения дивидендов	Возможность Общества объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды отражаются в собственном капитале в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после окончания отчетного периода, но до того, как бухгалтерская (финансовая) отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода». Согласно Уставу, срок требования по дивидендам истекает в течение пяти лет с момента объявления дивидендов. Восстановление кредиторской задолженности по неустребованным дивидендам признается в составе прибыли соответствующего отчетного периода.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Неприменимо

Примечание 5. Денежные средства

5.1 Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2026 г.			31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	60	-	60	60	-	60
2	Расчетные счета	6	-	6	2	-	2
4	Итого	66	-	66	62	-	62
5	Текстовое пояснение	В отчетном периоде отсутствуют кредитные организации и банки-нерезиденты, остаток денежных средств в которых превышает установленный Обществом лимит. Неиспользованные кредитные средства отсутствуют.					

5.2 Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	66	62
2	Итого	66	62

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	293 038	307 279
2	Итого	293 038	307 279
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.06.2026 и 31.12.2025 реклассификация финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не производилась.	

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	293 038	307 279
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	26 936	28 040
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	12 277	4 335
4	нефинансовых организаций	253 825	274 904
5	Итого	293 038	307 279
6	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.06.2026 года и на 31.12.2025 года реклассификация ценных бумаг в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не производилась.	

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

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	780 928	892 389
2	Правительства Российской Федерации	42 364	43 191
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 555	595
4	нефинансовых организаций	732 009	848 603
5	Итого	780 928	892 389
6	Текстовое пояснение	На 30 июня 2026 года из-за ввода санкционных ограничений были заблокированы следующие финансовые инструменты: CEMEX S.A.B. de C.V. (USP2253TJQ33), Centrais Eletricas Brasileiras SA (USP22835AB13), NOVA Chemicals Corporation (USC67111AK77), Oil India Limited (XS1932866079), Petrobras Global Finance B.V. (US71647NBE85).	

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевыe инструменты

8.1 Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	716	1 658
2	Итого	716	1 658
3	Текстовое пояснение	В течение первого полугодия 2026 года и 2025 года Общество не прекращало признание долевыx инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2026 г.		31 декабря 2025 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Прочее	0%	до востребования	0%	до востребования
2	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.06.2026 года значение показателя «Прочее» содержит информацию о сумме остатка размещенных средств в АО "Райффайзенбанк". По состоянию на 30.06.2026 года и на 31.12.2025 года сумма остатка составляет менее 500 рублей, поэтому в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.			

**Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые
по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства**

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

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	на 30 июня 2026 г.			на 31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	7 773	(7 773)	-	7 773	(7 773)	-
2	Прочие выданные займы	910 210	(119 488)	790 722	917 762	(135 657)	782 105
3	Прочее	231 588	(347)	231 241	350 620	(630)	349 990
4	Итого	1 149 571	(127 608)	1 021 963	1 276 155	(144 060)	1 132 095
5	Текстовое пояснение	Основная доля выданных займов, включенных в строку «Прочие выданные займы» относится к займам, предоставленным АО «Березка в Лужниках» на реконструкцию офисного здания по адресу г. Москва, Лужнецкий проезд, д.25, строение 1. Доля указанных активов составила 76,93% от суммы итого данных активов по указанной графе по состоянию на 30.06.2026 года (68,68% по состоянию на 31.12. 2025 года). По состоянию на 30.06.2026 года в строку "Прочее" включены остатки средств на клиринговых счетах в Небанковской кредитной организации - центральный контрагент "Национальный расчетный депозитарий" (Акционерное общество) - НКО НРД (АО) в сумме 1 148 тыс. руб. (31.12.2025 года: 1 926 тыс. руб.) и остатки по сделкам обратного репо с Небанковской кредитной организацией - центральный контрагент "Национальный Клиринговый Центр" (Акционерное общество) в сумме 230 440 тыс. руб. (31.12.2025 года: 348 694 тыс. руб.).					

**Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по
амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**

11.1 Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2026 г.			31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	2 393	-	2 393
2	Дебиторская задолженность клиентов	277	(5)	272	2 635	(5)	2 630
3	Прочее	1 683 751	(1 683 735)	16	1 451 378	(1 451 027)	351
4	Итого	1 684 028	(1 683 740)	288	1 456 406	(1 451 032)	5 374
5	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность представлена задолженностью клиентов по депозитарной и брокерской деятельности в сумме 277 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2025 года - 2 635 тыс. рублей) и прочей дебиторской задолженностью в сумме 1 683 751 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2025 года - 1 451 378 тыс. рублей). В составе прочей дебиторской задолженности отражается сумма выплаченных эмитентами процентных доходов и погашений по еврооблигациям в течение 2022 - 2025 годов и первого полугодия 2026 года в сумме 1 683 735 тыс. рублей, которые с момента ввода санкционных ограничений в отношении РФ и НРД, заблокированы на счетах Clearstream и Euroclear.					

12.1 Инвестиции в ассоциированные организации

[illegible]

13.1 Инвестиции в дочерние организации

[illegible]

Примечание 14. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

14.1 Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 14.1

[illegible]

15.1 Основные средства и капитальные вложения в них

15.1 Основные средства и капитальные вложения в них

[illegible]

Примечание 16. Прочие активы

16.1 Прочие активы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2026 г.			31 декабря 2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	179	-	179
2	Расчеты с персоналом	185	-	185	57	-	57
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 159	-	4 159	9 820	-	9 820
4	Итого	4 344	-	4 344	10 056	-	10 056

Примечание 17. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

17.1 Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	47 689	101 813
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	39	41
3	Итого	47 728	101 854

Примечание 18. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	2 443	6 151
2	Средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	238	-
3	сделки репо	238	-
4	Итого	2 681	6 151
5	Текстовое пояснение	У Общества отсутствуют просроченные платежи по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам.	

18.2 Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 18.2

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2026 г.		31 декабря 2025 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	18,45%	10 месяцев	18,45%	10 месяцев

Примечание 19. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

19.1 Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	696	715
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	56	88
3	Прочее	258	330
4	Итого	1 010	1 133

Примечание 20. Резервы - оценочные обязательства Анализ

изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 1 января 2026 г.	-	-	-	3 923	3 923
2	Использование резервов	-	-	-	(3 923)	(3 923)
3	Балансовая стоимость на 30 июня 2026 г.	-	-	-	-	-

Примечание 21. Прочие обязательства

21.1 Прочие обязательства

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с клиентами	-	178
2	Расчеты с персоналом	10 640	5 407
3	Расчеты по социальному страхованию	4 523	1 348
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 180	2 334
5	Итого	16 343	9 267

Примечание 22. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 22.1

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	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(1 517)	(45 220)	-	-	(46 737)
2	ценные бумаги	(1 517)	(45 220)	-	-	(46 737)
3	Итого	(1 517)	(45 220)	-	-	(46 737)

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

Таблица 22.1

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	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(1 369)	(19 717)	-	-	(21 086)
2	ценные бумаги	1 920	(19 717)	-	-	(17 797)
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(3 289)	-	-	-	(3 289)
4	Итого	(1 369)	(19 717)	-	-	(21 086)

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

за 2 квартал 2026 г.

Таблица 22.1

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	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	350	(49 777)	-	-	(49 427)
2	ценные бумаги	350	(49 777)	-	-	(49 427)
3	Итого	350	(49 777)	-	-	(49 427)

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

Таблица 22.1

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	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	780	(24 786)	-	-	(24 006)
2	ценные бумаги	4 070	(24 786)	-	-	(20 716)
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(3 290)	-	-	-	(3 290)
4	Итого	780	(24 786)	-	-	(24 006)

Примечание 23. 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

23.1 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 1 полугодие 2026 г.

Таблица 23.1

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 активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	154 622	(2 644)	-	-	151 978
2	Итого	154 622	(2 644)	-	-	151 978

23.1 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 1 полугодие 2025 г.

Таблица 23.1

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 активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	534 955	123 058	-	-	658 013
2	Итого	534 955	123 058	-	-	658 013

23.1 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 2 квартал 2026 г.

Таблица 23.1

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 активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	(30)	3 178	-	-	3 148
2	Итого	(30)	3 178	-	-	3 148

23.1 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 2 квартал 2025 г.

Таблица 23.1

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 активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	330 516	15 888	-	-	346 404
2	Итого	330 516	15 888	-	-	346 404

Примечание 24. Процентные доходы

24.1 Процентные доходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2026 г.	1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	65 337	97 310
2	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	23 325	36 359
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	42 012	60 951
4	Итого	65 337	97 310

24.1 Процентные доходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2026 г.	2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	29 686	44 294
2	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	10 413	14 746
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	19 273	29 548
4	Итого	29 686	44 294

Примечание 25. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2026 г.	1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(16 690)	(663 998)
2	Итого	(16 690)	(663 998)

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

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2026 г.	2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(109 131)	(144 014)
2	Итого	(109 131)	(144 014)

Примечание 26. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

26.1 Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2026 г.	1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	236	275
2	Итого	236	275
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
3	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 170	1 031
4	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	12	3
5	Итого	1 182	1 034
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
6	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	34	36
7	Итого	34	36
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
8	Всего	1 452	1 345

26.1Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2026 г.	2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	111	133
2	Итого	111	133
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
3	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	640	545
4	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	11	1
5	Итого	651	546
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
6	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	16	18
7	Итого	16	18
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
8	Всего	778	697

Примечание 27. Расходы на персонал

27.1 Расходы на персонал

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2026 г.	1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	61 459	61 666
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	17 605	17 595
3	Прочее	5 124	4 170
4	Итого	84 188	83 431

27.1 Расходы на персонал

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2026 г.	2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	31 443	32 043
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	8 605	8 818
3	Прочее	3 172	2 214
4	Итого	43 220	43 075

Примечание 28. Прямые операционные расходы

28.1 Прямые операционные расходы

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2026 г.	1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	595	592
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 675	2 825
3	Расходы по комиссии за клиринг	120	60
4	Итого	3 390	3 477

28.1 Прямые операционные расходы

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2026 г.	2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	297	295
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 621	1 670
3	Расходы по комиссии за клиринг	60	60
4	Итого	1 978	2 025

Примечание 29. Процентные расходы

29.1 Процентные расходы

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2026 г.	1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	38	37
2	По обязательствам по аренде	181	213
3	Итого	219	250

29.1 Процентные расходы

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2026 г.	2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	92	60
2	Итого	92	60

Примечание 30. Общие и административные расходы

30.1 Общие и административные расходы

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2026 г.	1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8 557	7 564
2	Амортизация основных средств	6 196	4 748
3	Амортизация нематериальных активов	420	381
4	Расходы по аренде	1 364	158
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	590	397
6	Расходы по страхованию	283	413
7	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	4 585	5 057
8	Представительские расходы	15	67
9	Расходы на служебные командировки	1 573	42
10	Прочие хозяйственные расходы	408	408
11	Неустойки (штрафы, пени)	5	3
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	545	578
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	40	44
14	Прочее	3 028	3 470
15	Итого	27 609	23 330

30.1 Общие и административные расходы

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2026 г.	2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 408	3 777
2	Амортизация основных средств	3 187	2 432
3	Амортизация нематериальных активов	211	191
4	Расходы по аренде	693	83
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	311	251
6	Расходы по страхованию	142	207
7	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	2 292	2 778
8	Представительские расходы	15	45
9	Расходы на служебные командировки	1 541	34
10	Прочие хозяйственные расходы	204	204
11	Неустойки (штрафы, пени)	4	1
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	335	249
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	20	44
14	Прочее	1 272	1 635
15	Итого	14 635	11 931

Примечание 31. Прочие доходы и расходы

31.1 Прочие доходы

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2026 г.	1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	830	-
2	Итого	830	-

31.1 Прочие доходы

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2026 г.	2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	830	-
2	Итого	830	-

31.2 Прочие расходы

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2026 г.	1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	2 075	77
2	Итого	2 075	77

31.2 Прочие расходы

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2026 г.	2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	1 803	72
2	Итого	1 803	72

Примечание 32. Сегментный анализ

32.1 Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

Операции Общества организованы по 1 основному бизнес-сегменту: операции с ценными бумагами (преимущественно на организованном рынке ценных бумаг).

Примечание 32.2 Информация о степени зависимости от основных клиентов

У Общества нет клиентов, существенно влияющих на его доход.

Примечание 32.3 Географическая информация о доходах

Страной получения дохода Общества в отчетном периоде и 2025 году является Российская Федерация.