Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

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)	№045-13853-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами), 13.03.2014. №21-000-1-00041(лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами), 17.01.2001.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	1. Деятельность по управлению ценными бумагами; 2. Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Основной ОКВЭД 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
3	Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
4	Место нахождения организации	115432, Россия, г. Москва, пр-т Андропова, д.18, к.1
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	По состоянию на 31.03.2026 года конечный бенефициар отсутствует. По состоянию на 31.12.2025 года конечный бенефициар отсутствует.
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	По состоянию на 31.03.2026 – 58 По состоянию на 31.12.2025 – 61

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	**3**	**4**
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.	В 1 квартале 2026 г. основное влияние на финансовый рынок оказало замедление инфляции и как следствие смягчение денежно-кредитной политики Банка России, выраженное в устойчивом снижение ключевой ставки. Наблюдалось снижение курса рубля по отношению к основным валютам по сравнению с курсом на 31.12.2025. Официальный курс на 31.03.2026: 1 доллар США = 81,2955 рублей; 1 Евро = 93,4369 рублей.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество и его клиенты осуществляют деятельность, в том числе торговые операции. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества. Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран в отношении российских физических и юридических лиц, а также изменений ценовых условий на рынке нефти привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая повышенную волатильность и ограниченную доступность рынков капитала, падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. Таким образом, некоторые российские предприятия и банки, могут столкнуться со сложностями в отношении доступа на рынки иностранного капитала (долевых и долговых инвестиций) и могут стать существенно зависимыми от финансирования их операций со стороны российских государственных банков и государственных органов. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуации и масштабам бизнеса систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	**3**	**4**

1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации, в том числе с положениями федеральных и отраслевых стандартов, Положениями ЦБ РФ от 02.10.2024 года № 843-П и применимыми международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введёнными на территории Российской Федерации.

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	3	4
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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета и международным стандартам финансовой отчетности Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Ключевые области применения оценок включают, в том числе, формирование резервов, оценку обесценения активов и определение стоимости финансовых инструментов. Профессиональные суждения применяются при выборе и применении учетной политики, а также при принятии решений, оказывающих влияние на признание и оценку показателей отчетности. Бухгалтерские оценки и допущения пересматриваются на регулярной основе. Изменения в оценках отражаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, и, при необходимости, в последующих периодах.
2	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Признание налогового актива. 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 срока аренды. Общество арендует офисные здания у третьих лиц по договорам аренды, содержащим опционы на продление сроков договоров аренды. Срок аренды определяется на основе условий заключенных договоров аренды и утвержденных среднесрочных бюджетов Общества. - Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах.

3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. Все приобретенные финансовые активы Общества были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости.
5	Допущение о непрерывность и деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательской способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2025 г., но не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества: Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		

8	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя: -денежные средства в пути; -денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных, клиринговых и брокерских организациях; -денежные средства, размещенные в краткосрочных депозитах (краткосрочный депозит – это депозит, размещенный на срок не более 90 календарных дней), -денежные средства в сделках обратного РЕПО. Это биржевые сделки с другими участниками рынка, а также сделки с Центральным контрагентом на срок не более 1 (одного) рабочего дня. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.
9	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Под размещением денежных средств по договору банковского вклада понимается передача денежных средств по заключенному между Обществом и кредитной организацией договору банковского вклада, составленному в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Размещение денежных средств по договору банковского вклада может осуществляться как в валюте Российской Федерации, так и в иностранных валютах с соблюдением требований законодательства Российской Федерации. Датой отражения в бухгалтерском учете операций по размещению денежных средств Обществом по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту, открытый Обществом в кредитной организации. Датой отражения в бухгалтерском учете возврата суммы депозита является дата зачисления (возврата) кредитной организацией денежных средств на банковский счет Общества. Некредитная финансовая организация может на дату размещения денежных средств по договору банковского вклада по собственному усмотрению классифицировать их в одну из категорий соответствующей бизнес-модели. При изменении бизнес-модели, используемой некредитной финансовой организацией для управления выданными (размещенными) займами или депозитами, некредитная финансовая организация должна изменить классификацию соответствующих выданных (размещенных) займов или депозитов. При принятии решения о реклассификации некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 9. Общество не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования». Общество не применяет метод ЭСП к депозитам, срок возврата которых составляет более одного рабочего дня и менее одного года, в том числе включая депозиты, дата возврата которых приходится на другой отчетный год, в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода - составляет менее 5% балансовой стоимости депозита на дату размещения.

		В случае если на дату первоначального признания депозита срок его возврата составлял менее одного года, а затем после пролонгации договора (сделки) срок возврата стал более одного года, Общество не применяет метод дисконтирования, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода (начисление процентов на конец каждого отчетного периода) составляет менее 5% балансовой стоимости депозита на дату пролонгации.
10	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; - договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. У Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной ставки процента (ЭСП). При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения ценной бумаги. При расчете амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП процентные доходы начисляются по ЭСП. При расчете ЭСП Общество учитывает все денежные потоки, включая частичное погашение номинала, установленные условиями выпуска ценных бумаг.
13	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, и ассоциированные организации, совместные предприятия	Инвестиции в дочерние организации отражаются по первоначальной стоимости.
14	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие финансовые активы отсутствуют

15	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП.
17	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Критерии признания, база оценки основных средств		
18	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Общество определяет активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств, приобретенных с 01.01.2018г.
19	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
20	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования (далее - СПИ) объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Сроки СПИ устанавливаются по следующим группам ОС: Машины и оборудование (кроме офисного) – 61 – 84 месяцев Офисное оборудование – 24 – 48 месяцев Производственный и хозяйственный инвентарь – 36 – 60 месяцев Другие виды основных средств – 61 – 84 месяцев
Раздел V. Критерии признания, база оценки нематериальных активов		
21	Критерии признания нематериальных активов (для	Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

	каждой группы нематериальных активов)	-объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; -Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); -имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); -объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); -объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; -объект не имеет материально-вещественной формы; -первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: - лицензии; - программные продукты; - объекты прав интеллектуальной собственности; - деловая репутация (гудвил); - патенты.
22	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменений	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. СПИ по группам НМА: Программное обеспечение – 24 – 60 месяцев Лицензии и права на использование ПО – 13 – 60 месяцев Прочие НМА – 13 – 60 месяцев Ликвидационная стоимость объекта НМА определяется как предполагаемая сумма, которую Общество могло бы получить от выбытия актива по окончании срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. При определении ликвидационной стоимости Общество учитывает: ожидаемое состояние актива на конец срока полезного использования; текущие рыночные условия и цены на аналогичные активы; предполагаемые затраты, связанные с демонтажем, транспортировкой и реализацией; наличие активного рынка для соответствующих активов. Ввиду отсутствия активного рынка для НМА находящегося на балансе Общества ликвидационная стоимость признается равной 0 (нулю).

24	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охранные документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.

Раздел VI. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
25	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты. В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: - оплата труда, включая компенсационные выплаты; - стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе); - другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.). Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день, либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работников производятся за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период. Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.
Раздел VII. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
26	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств
27	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 использует освобождение, предусмотренное для краткосрочной аренды (предполагаемый срок аренды с учетом планов руководство по реализации опционов на продление договоров аренды составляет не более 12 месяцев), и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (менее 300 тыс. руб.). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды. Общество не пользовалось данным правом.
28	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ключевая ставка ЦБ РФ + 1 пп дату признания

Раздел VIII. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
29	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Внеоборотные активы классифицируются в категорию удерживаемых для продажи в случае, когда актив готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии, и вероятность его продажи является очень высокой. Долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, оценивается по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Долгосрочные активы для продажи не амортизируются. У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
30	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования.
31	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.
32	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда

		предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Кредиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.
33	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.
34	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо
35	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Обществе, согласно Уставу, создается резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала. Отчисления в резервный фонд осуществляются ежегодно по решению общего собрания участников не менее 5 % от чистой прибыли.
36	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства рассчитывается в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала. Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. 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, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала.
37	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды, распределяемые между акционерами Общества, представляются в отчетности Общества как изменения в составе капитала.

38	Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению представляет собой вознаграждение, полученное за оказание услуг по управлению активами. В рамках оказания услуг доверительного управления Общество получает различные виды вознаграждения по договорам доверительного управления, которые начисляются на ежедневной, ежемесячной или ежеквартальной основе. - Доверительное управление паевыми инвестиционными фондами. Вознаграждение от управления и паевыми инвестиционными фондами, которое рассчитывается как процент от среднегодовой стоимости чистых активов фонда, определяемой в порядке, установленном нормативными актами в сфере финансовых рынков либо в соответствии с условиями Правил фонда, если они содержат такой порядок расчета; Вознаграждение от управления паевым инвестиционным фондом начисляется в бухгалтерском учете ежемесячно в последний рабочий день. - Доверительное управление физических и юридических лиц. Вознаграждение рассчитывается как стоимость активов на конец каждого календарного дня, умноженная на ставку вознаграждения, указанную в договоре, деленную на 365 или 366 (в зависимости от количества дней в текущем календарном году). Вознаграждение рассчитывается на каждый календарный день нарастающим итогом и признается в качестве выручки на последний день квартала. Вознаграждение от управления средствами физических и юридических лиц начисляется в бухгалтерском учете ежеквартально в последний рабочий день. - Доверительное управление институциональных инвесторов (НПФ). Вознаграждение рассчитывается как процент от положительного финансового результат. Вознаграждение от управления средствами НПФ начисляется в бухгалтерском учете ежегодно в последний рабочий день. Выручка по договорам инвестиционного консультирования. Компания включена в список инвестиционных советников ЦБ РФ. В рамках договоров на оказание услуг инвестиционного консультирования (далее - ИК) Компания дает индивидуальных инвестиционных рекомендаций в отношении: ценных бумаг, сделок с ценными бумагами и т.д. Вознаграждение по договорам ИК начисляется в бухгалтерском учете ежеквартально в последний календарный день. Вознаграждение по заблокированным активам не начисляется.

.

Примечание 5. Денежные средства

тыс. руб.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026			На 31.12.2025		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	3 719	(18)	3 701	1 349	(6)	1 343
2	Итого	3 719	(18)	3 701	1 349	(6)	1 343
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 марта 2026 года у Общества были остатки денежных средств в 10 кредитных организациях (на 31 декабря 2025 года: в 10 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 3 719 тысяч рублей (на 31 декабря 2025 года 1 349 тысяч рублей). У Общества отсутствует превышение лимита суммы остатка денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2026 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2025 года: 0 тысяч рублей). У Общества отсутствуют кредитные средства по состоянию на 31.03.2026 и 31.12.2025.					

тыс. руб.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Денежные средства	3 701	1 343
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	162 055	116 321
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	967	689
4	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	10 303	10 644
5	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	562 400	442 804
6	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	845	785
7	Итого	740 271	572 586

.

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

тыс. руб.

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	2 018 591	1 734 011
2	Итого	2 018 591	1 734 011
3	Текстовое пояснение	Состав ценных бумаг (строка 1) таблицы 6.1 раскрывается в таблице 6.2 настоящего Примечания	

тыс. руб.

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	186 888	191 115
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	28 054	26 271
3	нефинансовых организаций	158 834	164 844
4	Долговые ценные бумаги, в том числе:	1 831 703	1 542 896
5	Правительства Российской Федерации	217 765	18 488
6	нефинансовых организаций	1 613 938	1 524 408
7	Итого	2 018 591	1 734 011

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

тыс. руб.

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026			На 31.12.2025		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	163 000	(945)	162 055	117 000	(679)	116 321
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	10 303	-	10 303	10 644	-	10 644
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	562 400	-	562 400	442 804	-	442 804
4	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	849	(4)	845	789	(4)	785
5	Итого	736 552	(949)	735 603	571 237	(683)	570 554
6	Текстовое пояснение	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2026 года и 31 декабря 2025 года отсутствовали. У Общества отсутствует превышение лимита суммы остатка денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.					

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026			На 31.12.2025		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	183 824	(478)	183 346	492 883	(1 324)	491 559
2	Итого	183 824	(478)	183 346	492 883	(1 324)	491 559
3	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью по лицензируемым видам деятельности клиентов по договорам доверительного управления и паевым инвестиционным фондам в размере 163 785 тысяч рублей (на 31 декабря 2025 года – 453 911 тысяч рублей) и по договорам консультационных услуг в размере 20 039 тысяч рублей (на 31 декабря 2025 года – 38 972 тысяч рублей).					

Примечание 9. Инвестиции в дочерние организации

тыс. руб.

Инвестиции в дочерние организации

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026				На 31.12.2025				
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия процент	Страна регистрации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	СКК ООО	1 610	-	1 610	100	1 610	-	1 610	100	РОССИЯ
2	Итого	1 610	-	1 610		1 610	-	1 610		
3	Текстовое пояснение	Вложение в дочернюю организацию учитывается по себестоимости.								

Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

тыс.руб.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Нематериальные активы, созданные самостоятельно	Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Прочее	Программное обеспечение		
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода	87 132	2 258	18 154	308	107 852
2	Первоначальная стоимость	122 196	7 615	53 545	308	183 664
3	Накопленная амортизация	(35 064)	(5 357)	(35 391)	-	(75 812)
4	Поступление	599	-	-	-	599
5	Амортизация	(2 946)	(77)	(707)	-	(3 730)
6	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	84 785	2 181	17 446	308	104 721
7	Первоначальная стоимость	122 795	7 615	53 545	308	184 263
8	Накопленная амортизация	(38 010)	(5 434)	(36 098)	-	(79 542)

9	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	75 694	1 946	15 285	2 928	95 853
10	Первоначальная стоимость	122 795	7 615	53 545	2 928	186 883
11	Накопленная амортизация	(47 101)	(5 669)	(38 260)	-	(91 030)
12	Поступление	599	-	-	257	257
13	Амортизация	(2 956)	(77)	(707)	-	(3 740)
14	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	72 738	1 870	14 578	3 185	92 371
15	Первоначальная стоимость	122 795	7 615	53 545	3 185	187 140
16	Накопленная амортизация	(50 057)	(5 745)	(38 967)	-	(94 769)
17	Текстовое пояснение	Общество на 31 марта 2026 года и 31 декабря 2025 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 марта 2026 года и 31 декабря 2025 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.				

Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них

тыс.руб.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочие	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	451	697	36 810	37 958
2	Первоначальная стоимость	2 747	2 245	70 055	75 047
3	Накопленная амортизация	(2 296)	(1 548)	(33 245)	(37 089)
5	Амортизация	(65)	(46)	(2 456)	(2 567)
6	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	386	651	34 354	35 391
7	Первоначальная стоимость	2 747	2 245	70 055	75 047
8	Накопленная амортизация	(2 361)	(1 594)	(35 701)	(39 656)
9	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	251	511	59 396	60 158

10	Первоначальная стоимость	2 747	2 245	81 469	86 460
11	Накопленная амортизация	(2 496)	(1 734)	(22 072)	(26 302)
12	Поступление	-	2 611	2 616	5 227
13	Выбытие, в том числе:	-	-	(1 274)	(1 274)
14	Первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	(3 595)	(3 595)
15	Накопленная амортизация	-	-	2 321	2 321
16	Амортизация	(39)	(91)	(5 311)	(5 441)
17	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	212	3 031	55 427	55 670
18	Первоначальная стоимость	2 747	4 856	80 490	88 092
19	Накопленная амортизация	(2 535)	(1 825)	(25 063)	(29 422)
20	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 марта 2026 года и 31 декабря 2025 года признаки обесценения основных средств отсутствовали			

Примечание 12. Прочие активы

тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026			На 31.12.2025		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 514	-	7 514	5 856	-	5 856
2	Прочее	6	-	6	109	-	109
3	Итого	7 520	-	7 520	5 965	-	5 965

Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

тыс. руб.

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

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Обязательство по аренде	60 784	63 988
2	Итого	60 784	63 988

тыс. руб.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 13.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026		На 31.12.2025	
		% ставки	Сроки погашения	% ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательство по аренде	17	3 года	17	3 года

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

тыс. руб.

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	204	201
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	614	586
3	Прочая кредиторская задолженность	2 412	8 863
4	Итого	3 230	9 650
5	Текстовое пояснение	Прочая кредиторская задолженность состоит из задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками товаров, работ, услуг.	

Примечание 15. Прочие обязательства

тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	321 970	323 921
2	Расчеты по социальному страхованию	73 000	67 020
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	3 805	3 394
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 529	-
5	Прочее	1 358	707
6	Итого	401 662	395 042

Примечание 16. Капитал и управление капиталом

тыс. руб.

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	
1	Эмиссия	806 600 000	806 600	806 600
2	На конец сравнительного периода	806 600 000	806 600	806 600
3	На начало отчетного периода	806 600 000	806 600	806 600

4	На конец отчетного периода	806 600 000	806 600	806 600
5	Текстовое пояснение	18.03.2025 произошла реорганизация в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество. Было выпущено 806600000 обыкновенных акций, номинальная стоимость 1 акции 1 руб. Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 марта 2026 года составляет 806 600 тысяч рублей (на 31 декабря 2025: 806 600 тысяч рублей). По состоянию на 31 марта 2026 года уставный капитал Общества полностью оплачен. Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 марта 2026 года составляет 114 746 тысяч рублей (на 31 декабря 2025 года: 114 746 тысяч рублей). Резервный капитал Общества по состоянию на 31 марта 2026 года составляет 40 330 тысяч рублей (на 31 декабря 2025: 40 330 тысяч рублей) Резервный фонд Общества сформирован полностью.		

Примечание 17. Управление капиталом

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 1 квартала 2026 года и 2025 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять: • по состоянию на 31.03.2026 года – не менее 75 293 тысяч рублей; • по состоянию на 31.12.2025 года – не менее 67 891 тысяч рублей; На 31 марта 2026 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 1 421 605 тысяч рублей (на 31 декабря 2025 года: 1 197 067 тысяч рублей).

Примечание 18. 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

тыс. руб.

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

Таблица 18.1: за 1 квартал 2026 года

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:	(949)	11 991	11 042
2	ценные бумаги	(949)	11 991	11 042
3	Итого	(949)	11 991	11 042

Таблица 18.1: за 1 квартал 2025 года

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:	10 667	47 278	57 945
2	ценные бумаги	10 667	47 278	57 945
3	Итого	10 667	47 278	57 945

Примечание 19. Процентные доходы

тыс. руб.

Процентные доходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 года	За 1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	97 348	83 423
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	69 360	41 132

3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 282	7 680
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	22 041	33 263
5	прочее	665	1 346
6	Итого	97 348	83 423

Примечание 20. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

тыс. руб.

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

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 года	За 1 квартал 2025 года
1	**2**	**3**	**4**
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(13)	(40)
3	Итого	(13)	(40)

Примечание 21. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

тыс. руб.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 года	За 1 квартал 2025 года
1	**2**	**3**	**4**
2	Раздел I. Выручка по другим видам деятельности		
3	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	249 331	174 542
4	Итого	249 331	174 542
5	Раздел II. Прочие доходы по основному виду деятельности		
6	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	17 339	16 549
7	Итого	17 339	16 549
8	Всего	266 670	191 091

Примечание 22. Расходы на персонал

тыс. руб.

Расходы на персонал

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 года	За 1 квартал 2025 года

1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	54 892	59 482
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	17 342	18 743
3	Прочее	70	57
4	Итого	72 304	78 282

Примечание 23. Прямые операционные расходы

тыс. руб.

Прямые операционные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 года	За 1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	600	600
2	Расходы на выплату премий	1 180	-
3	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	834	436
4	Биржевые сборы	122	62
5	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2 182	2 930
6	Итого	4 918	4 029

Примечание 24. Процентные расходы

тыс. руб.

Процентные расходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 года	За 1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	2 723	2 133
2	Итого:	2 723	2 133

Примечание 25. Общие и административные расходы

тыс. руб.

Общие и административные расходы

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 года	За 1 квартал 2025 года

1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8 804	8 445
2	Амортизация основных средств	5 441	2 567
3	Амортизация нематериальных активов	3 740	3 730
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	119	56
	Расходы по страхованию	15	-
5	Расходы на рекламу и маркетинг	557	408
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 725	1 425
7	Представительские расходы	136	57
8	Расходы на служебные командировки	22	9
9	Прочие хозяйственные расходы	-	16
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	181	205
11	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	271
12	Прочее	2 501	1 920
13	Итого	23 241	19 109
14	Текстовое пояснение	В отчетности за 1 квартал 2026 год в статью «Амортизация основных средств» включена амортизация актива в форме права пользования в размере 5 311 тысяч рублей. (в 1 квартале 2025 года – 2 456 тысяч рублей)	

Примечание 26. Прочие доходы

тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 года	За 1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	259	-
2	Прочее	40	47
3	Итого	299	47

Примечание 27. Прочие расходы

тыс. руб.

Прочие расходы

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 года	За 1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	Прочее	565	435
2	Итого	565	435

Примечание 28. Налог на прибыль

тыс. руб.

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 года	За 1 квартал 2025 года
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	58 506	45 806
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	5 798	9 211
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	64 304	55 017
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	64 304	55 017
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли в 1 квартале 2026г. и 1 квартале 2025г. составляет 25%	

тыс.руб.

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

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 года	За 1 квартал 2025 года
1	**2**	**3**	**4**
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	274 121	229 037
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке	68 530	57 259
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах, сборах, в том числе:	(1 300)	(381)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(48)	(381)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(1 252)	-
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(2 926)	(1 861)
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	64 304	55 017
8	Текстовое пояснение	Различия между бухгалтерским и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 1 квартал 2026 и 1 квартал 2025 года отражаются по ставке 25%, за исключением доходов по государственным ценным бумагам и бумагам, эмитированным после 01.01.2017 года, облагаемых по ставке 20%	

Примечание 29. Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 29.1: на 31.03.2026

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Денежные средства	-	-	-	2 679	-	**2 679**
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	173 279	**173 279**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	173 279	**173 279**
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 865	-	172	228	806	**19 072**
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	228	-	**228**
6	дебиторская задолженность	17 865	-	172	-	806	**18 844**
7	Инвестиции в дочерние организации	-	1 610	-	-	-	**1 610**
8	Основные средства и капитальные вложения в них	15 212	-	-	-	-	**15 212**
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 413	-	-	1	-	**18 414**
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18 303	-	-	-	-	**18 303**
11	кредиторская задолженность	110	-	-	1	-	**111**

Таблица 29.1: на 31.12.2025

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Денежные средства	-	-	-	938	-	**938**
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 031	-	-	-	161 994	**170 025**

3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 031	-	-	-	161 994	**170 025**
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 903	-	-	218	807	**17 928**
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	218	-	**218**
6	дебиторская задолженность	16 903	-	-	-	807	**17 710**
7	Инвестиции в дочерние организации	-	1 610	-	-	-	**1 610**
8	Основные средства и капитальные вложения в них	14 171	-	-	-	-	**14 171**
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 143	-	-	3 758	-	**20 901**
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 921	-	-	-	-	**16 921**
11	кредиторская задолженность	222	-	-	3 758	-	**3 980**

42.1.1 В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными участниками, ключевым управленческим персоналом дочерней организацией, а также другими компаниями группы. Эти операции включали: деятельность по управлению ценными бумагами, депозиты, аренду и другие хозяйственные операции. Данные операции осуществлялись на рыночных условиях, например, депозитные ставки были в диапазоне от 12 до 22% в течении года, а средняя ставка вознаграждения за управление 0,4%.
Расшифровка связанных сторон:
- по столбцу «Материнская организация» отражены операции с Материнской организацией, доля прямого и косвенного владения которой в уставном капитале организации составляет 100%;
- по столбцу «Организации под общим контролем» отражены операции с дочерними организациями Материнской организации;
- по столбцу «Прочие связанные стороны» отражены операции с Организациями Группы, в которую входит Материнская организация.

тыс. руб.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 29.2: за 1 квартал 2026 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(3)	-	-	5 005	16 963	21 965
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном	-	-	-	-	10 123	10 123

	порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
3	процентные доходы	-	-	-	5 282	6 840	12 122
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(3)	-	-	(276)	-	(279)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	17 909	-	173	-	716	18 797
6	Расходы на персонал	-	-	(11 471)	-	-	(11 471)
7	Прямые операционные расходы	-	-	-	(482)	-	(482)
8	Процентные расходы	(774)	-	-	-	-	(774)
9	Общие и административные расходы	(410)	(531)	-	(4)	-	(945)

Таблица 29.2: за 1 квартал 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	1 788	2 284	4 072
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	-	-	-	23	1 379	1 402
3	процентные доходы	-	-	-	1 765	905	2 670
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	20 788	-	153	-	1 003	21 945
5	Расходы на персонал	-	-	(10 728)	-	-	(10 728)
6	Прямые операционные расходы	-	-	-	(414)	-	(414)
7	Общие и административные расходы	(1 933)		-	(2)	-	(1 936)

тыс. руб.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 29.3

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 год	За 1 квартал 2025 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	11 471	10 728

Заместитель генерального директора –
Финансовый директор,
действующий на основании
доверенности №1 от 19.03.2025 _____ **Шишенин В.В.**
(подпись)

«30» апреля 2026 г.