

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

Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45293586000	61204797	1237700708112	9728109419

Бухгалтерский баланс организации

на 31 марта 2026 г.

Акционерное общество "Спектр Инвест" (АО "Спектр Инвест")
(полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

117513, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Теплый Стан, ул Островитянова, д. 4, помещ. 1/А
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая,
за 9 месяцев)

(руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.03.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	24 752 528,29	430 473,11
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		262 648 638,55	252 562 224,98
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	262 648 638,55	252 562 224,98
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		68 834 933,30	138 229 759,93
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	66 849 439,32	136 387 709,77
6	дебиторская задолженность	12	1 985 493,98	1 842 050,16
7	Нематериальные активы и капитальные вложения, в них	18	31 462,38	50 373,90
8	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 394 157,70	10 955 832,60
9	Отложенные налоговые активы	48	28 688 261,00	28 841 711,00
10	Прочие активы	20	3 092 231,75	3 412 715,99
11	Итого активов		399 442 212,97	434 483 091,51
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		162 018 402,14	203 487 323,92
13	средства клиентов	23	32 963 789,42	7 170 666,44
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	128 600 091,82	195 884 363,08
15	кредиторская задолженность	26	454 520,90	432 294,40
16	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 455 461,00	427 945,00
17	Отложенные налоговые обязательства	48	2 805 444,00	2 681 249,00
18	Прочие обязательства	29	2 753 994,07	2 315 696,99
19	Итого обязательств		169 033 301,21	208 912 214,91
Раздел III. Капитал				
20	Уставный капитал	30	50 000 000,00	50 000 000,00
21	Добавочный капитал	30	500 000,00	500 000,00
22	Резервный капитал	30	2 500 000,00	2 500 000,00
23	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		177 408 911,76	172 570 876,60
24	Итого капитала		230 408 911,76	225 570 876,60
25	Итого капитала и обязательств		399 442 212,97	434 483 091,51

Генеральный директор

(должность)

К.А. Агевнин

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Г.

Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45293586000	61204797	1237700708112	9728109419

**Отчет
о финансовых результатах организации**

за 1 квартал 2026 г.

Акционерное общество "Спектр Инвест" (АО "Спектр Инвест")
(полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

117513, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Теплый Стан, ул Островитянова, д. 4, помещ. 1/А
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая,

за 9 месяцев) (руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		15 612 310,34	(51 915 493,71)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	8 465 549,90	(63 964 283,89)
3	процентные доходы	34	7 300 807,46	10 676 984,87
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		(412 183,92)	1 747,71
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	38	258 136,90	1 370 057,60
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	4 338 614,44	2 684 191,50
7	Расходы на персонал	41	(5 971 382,12)	(5 196 919,15)
8	Прямые операционные расходы	42	(320 543,05)	(229 544,43)
9	Процентные расходы	43	(2 172 945,90)	(392 587,39)
10	Общие и административные расходы	45	(4 673 444,84)	(4 843 274,29)
11	Прочие расходы	46	(241 467,71)	(309 131,75)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		6 571 141,16	(60 202 759,22)
13	Налог на прибыль, в том числе:	48	(1 733 106,00)	15 099 478,00
14	текущий налог на прибыль	48	(1 455 461,00)	(195 696,00)
15	отложенный налог на прибыль	48	(277 645,00)	15 295 174,00
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		4 838 035,16	(45 103 281,22)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
17	Итого совокупного дохода (расхода)		4 838 035,16	(45 103 281,22)

Генеральный директор

(должность)

К.А. Агевнин

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

г.

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

форма

Код территории по СКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45293586000	81204797	1237700708112	9728109419

Отчет
об изменениях капитала организации

за 1 квартал 2026 г.

Акционерное общество "Спектр Инвест" (АО "Спектр Инвест")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117513, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Теплый Стан, ул Островитянова, д. 4, помещ. 1/А
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(руб.)

1	2	3	4	5	6	Резервы											18	19	
						7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки финансовых обязательств 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	Неразмешенная прибыль (менорный убыток)	Итого	
1	Остаток на 1 января 2025 г.		50 000 000,00	500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	239 761 053,24	290 261 053,24
2	Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный		50 000 000,00	500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	239 761 053,24	290 261 053,24
3	Остаток на 1 января 2025 г.		50 000 000,00	500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	239 761 053,24	290 261 053,24
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(45 103 281,22)	(45 103 281,22)
5	Остаток на 31 марта 2025 г.		50 000 000,00	500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	194 657 772,02	245 157 772,02
6	Остаток на 1 января 2026 г.		50 000 000,00	500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	172 570 876,60	225 570 876,60
7	Остаток на 1 января 2026 г., пересмотренный		50 000 000,00	500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	172 570 876,60	225 570 876,60
8	Остаток на 1 января 2026 г.		50 000 000,00	500 000,00	2 500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	172 570 876,60	225 570 876,60
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 838 035,16	4 838 035,16
10	Остаток на 31 марта 2026 г., в том числе:		50 000 000,00	500 000,00	2 500 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	177 408 911,76	230 408 911,76

Генеральный директор _____ г.
(должность) (подпись) К.А. Алевин
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45293586000	61204797	1237700708112	9728109419

**Отчет
о движении денежных средств организации**

за 1 квартал 2026 г.

Акционерное общество "Спектр Инвест" (АО "Спектр Инвест")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117513, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Теплый Стан, ул Островитянова, д. 4, помещ. 1/А
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		25 082 267,79	99 667 424,98
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(32 036 932,65)	(73 170 233,75)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		4 083 817,88	2 180 696,85
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(74 157,00)	(56 695,00)
5	Проценты полученные		3 167 135,43	11 046 988,14
6	Проценты уплаченные		(2 153 251,66)	(3 815,59)
7	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		157 132 139,56	50 391 829,74
8	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(132 801 048,26)	(50 365 421,86)
9	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(5 290 384,81)	(4 578 298,51)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(4 005 263,02)	(4 628 794,36)
11	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		12 710 978,38	(29 016 900,29)
12	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		25 815 301,64	1 466 780,35
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
13	Поступления от продажи нематериальных активов и капитальных вложений в них		0	(142 000,00)
14	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(129 000,00)	0
15	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(129 000,00)	(142 000,00)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
16	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(1 373 513,29)	(1 074 640,00)
17	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 373 513,29)	(1 074 640,00)
18	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 373 513,29)	(1 074 640,00)
19	Сальдо денежных потоков за отчетный период		24 312 788,35	250 140,35
20	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		9 266,83	(15 371,52)
21	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	430 473,11	379 111,83
22	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	24 752 528,29	613 880,66

Генеральный директор

(должность)

К.А. Агевнин

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

г.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности

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)	№ 045-12278-010000 от 02.06.2009 года, № 045-12272-100000 от 02.06.2009 года, № 045-13133-000100 от 25.05.2010 года,
2	Деятельность, осуществляемая организацией	дилерская, брокерская, депозитарная
3	Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
4	Место нахождения организации	123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр. 41, 4 этаж, помещение 1
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнская организация отсутствует, так как все владельцы Общества физические лица. Бенефициарными владельцами являются: Маргарян Э.Р. - 50%, Мгдесян Э.М. - 32%
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют.
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	21

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности продолжали оказывать влияние на российскую экономику. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т. ч. в 2025 году, продолжали вводить новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая некоторые нефтяные компании, банки, физических лиц. Это привело к росту волатильности на фондовых рынках. В Российской Федерации действуют временные экономические меры ограничительного характера по сделкам с нерезидентами. В ответ на рост инфляции Банк России в 2024 году повысил ключевую ставку до 21%. Существенным позитивным фактором в 2025 году стало изменение денежно-кредитной политики: в июне Банк России перешел к циклу снижения ключевой ставки, снизив ее с пикового значения 21% до 16% по итогам года (15,5 % 16 февраля 2026 года).</p> <p>В течение 2025 г. инфляционное давление снижалось в условиях высоких процентных ставок, замедления экономики и значительного укрепления рубля, связанного с тарифными ограничениями на импорт и сокращением возможностей для инвестиций резидентов в иностранные активы. В структуре расчетов по внешнеэкономическим операциям роль рубля и национальных валют дружественных стран значительно повысилась. Курс рубля на 31 декабря 2025 года составил 78,2267 рублей за 1 доллар США и 92,0938 рублей за 1 евро.</p> <p>В 2025 году российская экономика столкнулась с замедлением темпов роста. По итогам года рост ВВП составил 1,0% против 4,9% годом ранее. Ухудшение экономической динамики отразилось на финансовых показателях компаний реального сектора, включая большинство ключевых публичных эмитентов. Это обусловило негативную динамику фондового рынка в 2025 году.</p> <p>Однако российский финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям, сохраняет свою устойчивость и продолжает выполнять ключевые функции. Стабильной работе финансового рынка способствуют предпринятые в предыдущие годы меры по повышению устойчивости финансовых организаций, накопленные буферы капитала у финансовых организаций, а также создание независимой цифровой и платежной инфраструктуры. В этих условиях большая часть регуляторных послаблений, введенных в 2022 году, в основном была отменена, и продолжалась реализация мер Банка России, направленных на развитие финансового рынка, поддержание его устойчивости.</p> <p>В текущей экономической и геополитической ситуации руководство Общества предпринимает необходимые меры реагирования и соответствующие действия для поддержания устойчивости бизнеса Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, в силу чего текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии со стандартами МСФО и в соответствии с Положением Банка России от 02.10.2024 N 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее - Положение Банка России от 02.10.2024г. №843-П). При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также в примечаниях к ним, эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также из примечаний к ним в соответствии с Положением Банка России от 02.10.2024 N 843-П. При этом нумерация строк сохраняется согласно Положению Банка России от 02.10.2024 N 843-П. Данные, указанные по показателям (статьям) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также в примечаниях к ним, представлены в рублях.</p> <p>В связи с изменением форм раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в Положении №843-П по сравнению с действующим до 31 декабря 2024 года Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П, сравнительные суммы в ряде примечаний были сгруппированы в соответствии с новыми требованиями. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели сравнительных сумм.</p>
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	не применимо

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 составляет отчетность так, чтобы она отражала правдивое финансовое положение компании. Информация является полной, нейтральной, надежной и уместной для пользователей для принятия ими экономических решений.
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	Использование справедливой оценки активов и обязательств означает использование рыночной оценки, что говорит о более достоверном отражении информации. При отсутствии таковой, использование методик расчета справедливой стоимости и профессиональное суждение в соответствии с Указаниями Банка России.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в зависимости от бизнес-модели в категорию, оцениваемую по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые инструменты ежемесячно приводятся к рыночной стоимости, тем самым при реализации этих инструментов будет отражен достоверный финансовый результат компании.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Компании является российский рубль. Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком российской Федерации на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту Компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ, отражаются в прибыли или убытке как прочие операционные доходы и расходы.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Общество составляла бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании допущения о непрерывности деятельности. Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>Новые изменения и усовершенствования к международным стандартам, приведенные ниже, международные стандарты, а также новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, вступившие в действие с 1 января 2025 г., не оказали влияния или оказали незначительное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества:</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов – «Ограничения конвертируемости валют» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Поправки разъясняют, когда валюта является конвертируемой в другую валюту, когда организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели, что требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено и в таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс, также дополнены требования к раскрытию информации. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержден в 2023 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Данный стандарт устанавливает требования к инвентаризации активов и обязательств организаций.</p> <p>ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утвержден в 2024 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Данный стандарт устанавливает состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также условия достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Положение Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год).</p> <p>Положение Банка России от 01.08.2022 N 803-П "О Планы счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год).</p> <p>Положение Банка России от 29.06.2020 N 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год).</p> <p>Указание Банка России от 02.10.2024 N 6889-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год).</p> <p>Указание Банка России от 02.10.2024 N 6890-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год).</p> <p>Указание Банка России от 02.10.2024 N 6891-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год).</p>

8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и оценивает возможность и необходимость их применения после их вступления в силу.</p> <p>МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» (заменяет МСФО (IAS) 1 и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Основными целями стандарта являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний • Дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями • Представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости • Раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности • Повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации. <p>В данный момент Общество оценивает влияние применения нового международного стандарта на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Общество не ожидает, что применение нового международного стандарта окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов — поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Поправки уточняют классификацию финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям, а также дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства в случаях урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты):</p> <ul style="list-style-type: none"> • поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки». Поправки включают разъяснения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышение согласованности нескольких стандартов бухгалтерского учета МСФО. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. <p>Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Организация применяет поправки, если: ее функциональной валютой является валюта негиперинфляционной экономики и она переводит свою финансовую отчетность в валюту гиперинфляционной экономики; или она переводит в валюту гиперинфляционной экономики финансовые показатели зарубежной деятельности, функциональной валютой которой является валюта негиперинфляционной экономики. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>ФСБУ 9/2025 "Доходы" (утвержден в 2025 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию информации о доходах экономических субъектов (за исключением некоммерческих</p>
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	<p>В состав денежных средств и их эквивалентов входят:</p> <ul style="list-style-type: none"> -деньги в кассе; -денежные средства в пути; -деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования; -деньги на специальных банковских счетах. Эквиваленты денежных средств предназначены для урегулирования краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или иных целей.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, средства на брокерских счетах у вышестоящего брокера, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество имеет ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные market price ³). При отсутствии наблюдаемых рыночных данных справедливая цена определяется на основе профессионального суждения по методу оценки исходя из СЧА эмитента.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	не применимо
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода эффективной ставки процента. Метод эффективной ставки процента не используется к договорам, имеющим срок погашения "до востребования". Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, а также дебиторской задолженности.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	не применимо
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценения. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS)36 "Обесценение активов", сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На отчетную дату у Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Согласно МСФО (IFRS) 9 финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью. Денежные средства клиентов находятся на брокерском обслуживании "до востребования", поэтому не дисконтируются.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражение в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрено только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо

20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
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	не применимо
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	не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 руб. Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором и удовлетворяет требованиям МСФО (IAS) 16 "Основные средства": актив в форме права пользования. на дату аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Актив в форме права пользования оценивается по себестоимости с учетом суммы приведенной оценки обязательства по аренде. При последующей оценке актива в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательства по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество не переоценивает основные средства.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое списание стоимости в течение срока полезного использования объекта основных средств. Организацией применяется линейный метод. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования 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. По активу в форме права пользования при определении срока аренды руководство Общества учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается актив не имеющий материальной формы, способный приносить экономические выгоды и используемый более 12 месяцев.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Первоначальной стоимостью нематериальных активов признается стоимость затрат на приобретение этого актива. НМА Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество не переоценивает НМА.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	При наличие нематериального актива с неопределенным сроком использования организация обязана проверять на обесценение не менее, чем раз в год.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок и метод амортизации для нематериального актива с определенным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Общество собственными силами нематериальные активы не создает.
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	В Обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: - оплата труда, включая компенсационные 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.). 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. Расходы на заработную плату работникам признаются в конце каждого месяца, расходы на пособия временной нетрудоспособностью по дате предоставления подтверждающего документа. В обществе долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	не применимо
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок учета аренды осуществляется в соответствии с МСФО(IFRS)16, учетной политикой и мотивированным суждением Общества. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности 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.
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	не применимо
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Принимается средневзвешенная процентная ставка, раскрываемая на сайте Банка России, рассчитанная исходя из годовых процентных ставок, установленных в кредитных договорах, и объемов предоставленных кредитов в отчетном месяце.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи учитываются по факту на основании полученных документов.
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	не применимо
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	не применимо
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS 37) и учетной политикой организации.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания и последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37 и учетной политикой Общества. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества признан по стоимости вкладов его участников. Размер доли каждого участника: Маргарян Э.Р.- 50 %; Маргарян С.А.- 18 %, Мгдесян Э.М. - 32%.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	В соответствии с Уставом Акционерного Общества.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Акционерного Общества.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания и последующего учета отложенного налогового актива (обязательства) осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует оятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего ли фактически вступившего в силу на отчетную дату.
52	Порядок отражения дивидендов	Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям, если иное не установлено Федеральным законом «Об акционерных обществах». Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия девяти месяцев отчетного года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода. Решения о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе о размере дивидендов по акциям, форме их выплаты, порядке выплаты дивидендов в неденежной форме, дате, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, принимаются общим собранием акционеров.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Прочие объекты бухгалтерского учета признаются и учитываются по балансовому методу.

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	385 729,87	0	385 729,87	396 959,75	0	396 959,75
2	Прочее	24 366 798,42	0	24 366 798,42	33 513,36	0	33 513,36
3	Итого	24 752 528,29	0	24 752 528,29	430 473,11	0	430 473,11
4	Текстовое пояснение						

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	24 752 528,29	430 473,11
2	Итого	24 752 528,29	430 473,11
3	Текстовое пояснение		

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	262 648 638,55	252 562 224,98
2	Итого	262 648 638,55	252 562 224,98
3	Текстовое пояснение		

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:	98 179 254,00	65 135 113,80
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	62 833 141,50	29 993 999,10
3	нефинансовых организаций	35 346 112,50	35 141 114,70
4	Долговые ценные бумаги, в том числе:	164 469 384,55	187 427 111,18
5	Правительства Российской Федерации	164 469 384,55	185 989 395,02
6	иностраннных государств	0	1 437 716,16
7	Итого	262 648 638,55	252 562 224,98
8	Текстовое пояснение		

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

Таблица 10.1

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	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	8 049 057,07	(1 280 909,34)	6 768 147,73	8 357 258,57	(1 280 909,34)	7 076 349,23
2	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	59 994 357,95	0	59 994 357,95	129 226 339,44	0	129 226 339,44
3	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	2 171 344,27	(2 084 410,63)	86 933,64	2 133 400,49	(2 048 379,39)	85 021,10
4	Итого	70 214 759,29	(3 365 319,97)	66 849 439,32	139 716 998,50	(3 329 288,73)	136 387 709,77
5	Текстовое пояснение						

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2026 г.

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	3 329 288,73	0	0	0	0	3 329 288,73
2	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 280 909,34	0	0	0	0	1 280 909,34
3	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	2 048 379,39	0	0	0	0	2 048 379,39
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	36 031,24	0	0	0	0	36 031,24
5	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	36 031,24	0	0	0	0	36 031,24
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 марта 2026 г., в том числе:	3 365 319,97	0	0	0	0	3 365 319,97
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 280 909,34	0	0	0	0	1 280 909,34
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	2 084 410,63	0	0	0	0	2 084 410,63
9	Текстовое пояснение						

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2025 г.

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	1 283 751,95	0	0	0	0	1 283 751,95
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1 283 751,95	0	0	0	0	1 283 751,95
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(77 452,62)	0	0	0	0	(77 452,62)
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	(77 452,62)	0	0	0	0	(77 452,62)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 марта 2025 г., в том числе:	1 206 299,33	0	0	0	0	1 206 299,33
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1 206 299,33	0	0	0	0	1 206 299,33
7	Текстовое пояснение						

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

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	5 788 186,97	(3 818 457,99)	1 969 728,98	5 221 656,78	(3 442 888,08)	1 778 768,70
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	0	0	0	221,46	0	221,46
3	Прочее	3 153 659,86	(3 137 894,86)	15 765,00	3 200 372,09	(3 137 312,09)	63 060,00
4	Итого	8 941 846,83	(6 956 352,85)	1 985 493,98	8 422 250,33	(6 580 200,17)	1 842 050,16
5	Текстовое пояснение						

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности,
за 1 квартал 2026 г.**

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	3 257 506,62	0	0	0	3 322 693,55	6 580 200,17
2	дебиторская задолженность клиентов	120 194,53	0	0	0	3 322 693,55	3 442 888,08
3	прочее	3 137 312,09	0	0	0	0	3 137 312,09
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	356 976,29	0	0	0	20 000,00	376 976,29
5	дебиторская задолженность клиентов	355 919,91	0	0	0	20 000,00	375 919,91
6	прочее	1 056,38	0	0	0	0	1 056,38
7	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(473,61)	0	0	0	(350,00)	(823,61)
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	(350,00)	(350,00)
9	прочее	(473,61)	0	0	0	0	(473,61)
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 марта 2026 г., в том числе:	3 614 009,30	0	0	0	3 342 343,55	6 956 352,85
11	дебиторская задолженность клиентов	476 114,44	0	0	0	3 342 343,55	3 818 457,99
12	прочее	3 137 894,86	0	0	0	0	3 137 894,86
13	Текстовое пояснение						

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности,
за 1 квартал 2025 г.**

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	3 424 368,28	0	0	0	1 779 245,21	5 203 613,49
2	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	1 779 245,21	1 779 245,21
3	прочее	3 424 368,28	0	0	0	0	3 424 368,28
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0	0	0	362 025,27	362 025,27
5	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	362 025,27	362 025,27
6	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(286 020,36)	0	0	0	(300,00)	(286 320,36)
7	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	(300,00)	(300,00)
8	прочее	(286 020,36)	0	0	0	0	(286 020,36)
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 марта 2025 г., в том числе:	3 138 347,92	0	0	0	2 140 970,48	5 279 318,40
10	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	2 140 970,48	2 140 970,48
11	прочее	3 138 347,92	0	0	0	0	3 138 347,92
12	Текстовое пояснение						

Прочие активы

Таблица 20.1

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 по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 411 341,63	0	2 411 341,63	2 739 848,69	0	2 739 848,69
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	680 890,12	0	680 890,12	672 867,30	0	672 867,30
3	Итого	3 092 231,75	0	3 092 231,75	3 412 715,99	0	3 412 715,99
4	Текстовое пояснение						

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		запасные части	материалы	инвентарь и принадлежности	вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление (создание)	0	92 242,22	0	0	0	92 242,22
2	Прочее	0	(92 242,22)	0	0	0	(92 242,22)
3	Поступление (создание)	0	32 067,67	0	0	0	32 067,67
4	Прочее	0	(32 067,67)	0	0	0	(32 067,67)
5	Текстовое пояснение						

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	32 963 789,42	7 170 666,44
2	Итого	32 963 789,42	7 170 666,44
3	Текстовое пояснение		

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

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	11 465 479,48	11 334 580,74
2	Средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	62 299 204,88	108 078 542,01
3	сделки репо	62 299 204,88	108 078 542,01
4	Средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	52 037 666,03	75 054 972,60
5	Средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	2 797 741,43	1 416 267,73
6	Итого	128 600 091,82	195 884 363,08
7	Текстовое пояснение		

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026		На 31.12.2025	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Средства, привлеченные от государственных организаций	руб.: 0,00% USD: 0,00%	Без срока погашения	руб.: 0,00% USD: 0,00%	Без срока погашения
2	Средства, привлеченные от физических лиц	руб.: 0,00% USD: 0,00%	Без срока погашения	руб.: 0,00% USD: 0,00%	Без срока погашения
3	Прочее	руб.: 14,77%	01.04.2026	руб.: 15,85% - 16,16%	05.01.2026
4	Текстовое пояснение				

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность перед депозитариями	167 011,24	168 251,36
2	Прочее	287 509,66	264 043,04
3	Итого	454 520,90	432 294,40
4	Текстовое пояснение		

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 821 883,81	1 662 794,08
2	Расчеты по социальному страхованию	927 702,46	648 495,11
3	Прочее	4 407,80	4 407,80
4	Итого	2 753 994,07	2 315 696,99
5	Текстовое пояснение		

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 квартал 2026 г.

Таблица 32.1

1 Номер показателя	2 Наименование показателя	3 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	4 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	5 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	6 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	7 Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	26 608 036,01	(5 254 920,16)	0	0	21 353 115,85
2	ценные бумаги	2 307 959,08	(5 254 920,16)	0	0	(2 946 961,08)
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	24 300 076,93	0	0	0	24 300 076,93
4	Финансовые обязательства, в том числе:	(12 887 565,95)	0	0	0	(12 887 565,95)
5	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(12 887 565,95)	0	0	0	(12 887 565,95)
6	Итого	13 720 470,06	(5 254 920,16)	0	0	8 465 549,90
7	Текстовое пояснение					

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 квартал 2025 г.

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	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:	17 357 662,02	10 423 502,43	0	0	27 781 164,45
2	ценные бумаги	1 378 678,86	10 423 502,43	0	0	11 802 181,29
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	15 978 983,16	0	0	0	15 978 983,16
4	Финансовые обязательства, в том числе:	(91 745 448,34)	0	0	0	(91 745 448,34)
5	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(91 745 448,34)	0	0	0	(91 745 448,34)
6	Итого	(74 387 786,32)	10 423 502,43	0	0	(63 964 283,89)
7	Текстовое пояснение					

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	7 300 807,46	10 676 984,87
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 984 077,70	1 822 811,44
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 316 729,76	8 854 173,43
4	Итого	7 300 807,46	10 676 984,87
5	Текстовое пояснение		

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

Таблица 38.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	258 136,90	1 370 057,60
2	Итого	258 136,90	1 370 057,60
3	Текстовое пояснение		

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	751 500,00	493 900,00
2	Итого	751 500,00	493 900,00
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
3	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	3 503 660,21	2 081 602,23
4	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	80 351,00	103 751,00
5	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	3 103,23	4 938,27
6	Итого	3 587 114,44	2 190 291,50
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
7	Всего	4 338 614,44	2 684 191,50
8	Текстовое пояснение		

Расходы на персонал

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	4 551 843,44	4 011 792,75
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	1 419 538,68	892 154,14
3	Прочее	0	292 972,26
4	Итого	5 971 382,12	5 196 919,15
5	Текстовое пояснение		

Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	315 414,91	214 419,07
2	Биржевые сборы	5 128,14	15 125,36
3	Итого	320 543,05	229 544,43
4	Текстовое пояснение		

Процентные расходы

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	2 172 945,90	392 587,39
2	Итого	2 172 945,90	392 587,39
3	Текстовое пояснение		

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 109 540,39	2 889 881,25
2	Амортизация основных средств	1 066 086,93	875 195,36
3	Амортизация нематериальных активов	18 911,52	59 519,82
4	Расходы по аренде	43 500,00	480 288,00
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	19 845,00	18 900,00
6	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	77 864,11	70 774,23
7	Прочее	337 696,89	448 715,63
8	Итого	4 673 444,84	4 843 274,29
9	Текстовое пояснение		

Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	150 000,00	150 000,00
2	Прочее	91 467,71	159 131,75
3	Итого	241 467,71	309 131,75
4	Текстовое пояснение		

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 47.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Интересы и политика Общества в сфере недвижимости заключается в аренде офисного помещения для осуществления деятельности Общества. По состоянию на дату составления отчетности Обществом арендуется 1 офисное помещение.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор заключен на 11 месяцев. Стороны вправе расторгнуть договор. Имеется мотивированное суждение по принятию аренды в качестве финансовой.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	0
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	отсутствуют

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

Таблица 47.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.03.2026	На 31.03.2025
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 083 928,18	14 398 518,48
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(11 465 479,48)	(14 559 587,60)
3	Текстовое пояснение			

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

Таблица 47.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	393 987,71	388 737,46
2	проценты уплаченные	393 987,71	388 737,46
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 373 513,29	685 902,54
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 373 513,29	685 902,54
5	Итого	1 767 501,00	1 074 640,00
6	Текстовое пояснение		

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	1 455 461,00	195 696,00
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	277 645,00	(15 295 174,00)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	1 733 106,00	(15 099 478,00)
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 733 106,00	(15 099 478,00)
5	Текстовое пояснение		

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

Таблица 48.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2026 г.	За 1 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	6 571 141,16	(60 202 759,22)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 642 785,00	(15 050 690,00)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	111 017,00	136,00
5	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(247 173,00)	(48 924,00)
6	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков	226 477,00	0
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 733 106,00	(15 099 478,00)
8	Текстовое пояснение		

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 1 квартал 2026 г.**

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2026	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2026
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Договые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	(2 352 538,00)	0	2 352 538,00
2	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 404 219,00	2 404 219,00	0	0
3	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	(452 438,00)	0	452 438,00
4	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	195 107,00	195 107,00	0	0
5	Основные средства	0	(288,00)	0	288,00
6	Основные средства	288,00	288,00	0	0
7	Расчеты по брокерским операциям	0	(512 094,00)	0	512 094,00
8	Расчеты по брокерским операциям	516 404,00	516 404,00	0	0
9	Расчеты с дебиторами и кредиторами	0	(860 722,00)	0	860 722,00
10	Расчеты с дебиторами и кредиторами	954 615,00	954 615,00	0	0
11	Счета для осуществления клиринга	0	(320 227,00)	0	320 227,00
12	Счета для осуществления клиринга	320 227,00	320 227,00	0	0
13	Финансовая аренда (арендное обязательство)	0	(2 833 646,00)	0	2 833 646,00
14	Финансовая аренда (арендное обязательство)	3 021 027,00	3 021 027,00	0	0
15	Прочее	0	0	0	0
16	Общая сумма отложенного налогового актива	7 411 887,00	79 934,00	0	7 331 953,00
17	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	21 276 374,00	(233 384,00)	0	21 509 758,00
18	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	28 688 261,00	(153 450,00)	0	28 841 711,00
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
19	Нематериальные активы	0	34 463,00	0	(34 463,00)
20	Нематериальные активы	(34 463,00)	(34 463,00)	0	0
21	Финансовая аренда (право пользования)	0	2 646 786,00	0	(2 646 786,00)
22	Финансовая аренда (право пользования)	(2 770 981,00)	(2 770 981,00)	0	0
23	Прочее	0	0	0	0
24	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 805 444,00)	(124 195,00)	0	(2 681 249,00)
25	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	25 882 817,00	(277 645,00)	0	26 160 462,00
26	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	25 882 817,00	(277 645,00)	0	26 160 462,00
	Текстовое пояснение				

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 1 квартал 2025 г.**

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2025
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	696 944,00	696 944,00	0	0
2	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	(1 821 576,00)	0	1 821 576,00
3	Расчеты по брокерским операциям	301 575,00	(19 362,00)	0	320 937,00
4	Расчеты с дебиторами и кредиторами	535 243,00	90 431,00	0	444 812,00
5	Финансовая аренда (право пользования)	87 283,00	87 283,00	0	0
6	Прочее	0	0	0	0
7	Общая сумма отложенного налогового актива	1 621 045,00	(966 280,00)	0	2 587 325,00
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	16 899 424,00	16 899 424,00	0	0
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	18 520 469,00	15 933 144,00	0	2 587 325,00
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
10	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	174 618,00	0	(174 618,00)
11	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(811 638,00)	(811 638,00)	0	0
12	Нематериальные активы	(34 463,00)	(950,00)	0	(33 513,00)
13	Основные средства	(24,00)	0	0	(24,00)
14	Прочее	0	0	0	0
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(846 125,00)	(637 970,00)	0	(208 155,00)
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	17 674 344,00	15 295 174,00	0	2 379 170,00
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	17 674 344,00	15 295 174,00	0	2 379 170,00
	Текстовое пояснение				