

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

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45280561000	04159233	1167746745539	7733295710

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 июня 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Ньютон Инвестиции"
ООО "Ньютон Инвестиции"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Новодмитровская ул., д.2, корп. 2, г. Москва, Россия, 127015
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.06.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	472 791	1 351 585
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		1 177 316	1 494 877
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	1 177 316	1 494 877
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		14 461 208	12 155 089
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	13 849 928	11 137 842
6	займы выданные и прочие размещенные средства	11	578 313	673 002
7	дебиторская задолженность	12	32 967	344 245
8	Инвестиции в дочерние организации	15	5 100	5 100
9	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	1 261 797	1 296 289
10	Основные средства и капитальные вложения в них	19	23 418	2 481
11	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	5 222
12	Отложенные налоговые активы	48	139 420	177 518
13	Прочие активы	20	80 134	23 118
14	Итого активов		17 621 185	16 511 278
Раздел II. Обязательства				

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.06.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		2 707	-
16	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	2 707	-
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		14 708 468	13 678 935
18	средства клиентов	23	14 490 850	13 614 147
19	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	21 094	-
20	кредиторская задолженность	26	196 524	64 788
21	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	28 169	10 342
22	Отложенные налоговые обязательства	48	1 003	6 721
23	Прочие обязательства	29	216 765	278 212
24	Итого обязательств		14 957 111	13 974 210
Раздел III. Капитал				
25	Уставный капитал	30	2 864 291	2 864 291
26	Добавочный капитал		39 883	39 883
27	Резервный капитал		19 793	19 793
28	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(259 893)	(386 899)
29	Итого капитала		2 664 074	2 537 068
30	Итого капитала и обязательств		17 621 185	16 511 278

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

20.07.2026

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45280561000	04159233	1167746745539	7733295710

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Ньютон Инвестиции"
ООО "Ньютон Инвестиции"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Новодмитровская ул., д.2, корп. 2, г. Москва, Россия, 127015
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.	За 2 квартал 2026г.	За 2 квартал 2025г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		855 495	1 272 718	411 262	715 113
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	260 362	361 021	238 883	264 595
3	процентные доходы	34	845 347	896 602	389 045	312 106
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		434	(1 049)	311	(1 049)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(5 388)	5 033	9 267	29 460
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	38	(245 259)	11 111	(226 243)	110 002

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.	За 2 квартал 2026г.	За 2 квартал 2025г.
1	2	3	4	5	6	7
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	1 552 180	982 841	588 950	444 259
8	Расходы на персонал	41	(1 040 631)	(771 230)	(512 058)	(393 531)
9	Прямые операционные расходы	42	(96 231)	(237 449)	(52 690)	(42 287)
10	Процентные расходы	43	(337 563)	(614 609)	(161 938)	(278 487)
11	Общие и административные расходы	45	(729 181)	(619 037)	(359 337)	(352 989)
12	Прочие доходы	46	1 045	29 824	809	24 692
13	Прочие расходы	46		(647)		(647)
14	Прибыль (убыток) до налогообложения		205 115	42 412	(85 000)	116 123
15	Налог на прибыль, в том числе:	48	(78 109)	(16 207)	(45 572)	(32 032)
16	текущий налог на прибыль	48	(45 729)	(9 878)	(28 169)	(5 868)
17	отложенный налог на прибыль	48	(32 380)	(6 328)	(17 404)	(26 164)
18	Прибыль (убыток) после налогообложения		127 006	26 206	(130 573)	84 091
19	Итого совокупного дохода (расхода)		127 006	26 206	(130 573)	84 091

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

20.07.2026

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45280561000	04159233	1167746745539	7733295710

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Ньютон Инвестиции"
ООО "Ньютон Инвестиции"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Новодмитровская ул., д.2, корп. 2, г. Москва, Россия, 127015
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Остаток на 01.01.2025 г.		2 864 291	39 883	9 054	(712 370)	2 200 858
2	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		2 864 291	39 883	9 054	(712 370)	2 200 858
3	Остаток на 01.01.2025 г.		2 864 291	39 883	9 054	(712 370)	2 200 858
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	26 206	26 206
5	Прочее		-	-	10 739	(10 739)	-
6	Остаток на 30.06.2025 г.		2 864 291	39 883	19 793	(696 903)	2 227 064
7	Остаток на 01.01.2026 г.		2 864 291	39 883	19 793	(386 899)	2 537 068
8	Остаток на 01.01.2026 г., пересмотренный		2 864 291	39 883	19 793	(386 899)	2 537 068
9	Остаток на 01.01.2026 г.		2 864 291	39 883	19 793	(386 899)	2 537 068
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	127 006	127 006
11	Остаток на 30.06.2026 г., в том числе:		2 864 291	39 883	19 793	(259 893)	2 664 074

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

20.07.2026

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45280561000	04159233	1167746745539	7733295710

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

Общество с ограниченной ответственностью "Ньютон Инвестиции"
ООО "Ньютон Инвестиции"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Новодмитровская ул., д.2, корп. 2, г. Москва, Россия, 127015
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 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		521 000	-
2	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		926 761	545 377
3	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(23 749)	(14 622)
4	Проценты полученные		480 158	772 039
5	Проценты уплаченные		(856)	
6	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		33 432 708	(240 353 534)
7	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(1 082 491)	(690 267)
8	Оплата прочих административных и операционных расходов		(791 081)	(560 132)
9	Уплаченный налог на прибыль		(37 643)	(7 833)
10	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(35 404 098)	233 115 022
11	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(1 979 291)	(7 193 950)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
12	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(160)
13	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(41 350)	-

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4	5
14	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		11 875 815	-
15	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(10 776 346)	7 000 000
16	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		1 058 119	6 999 840
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
17	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(4 133)	-
18	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(4 133)	-
19	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(4 133)	-
20	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(925 305)	(194 110)
21	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		45 607	(264 227)
22	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	1 352 895	1 735 382
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	473 198	1 277 045

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

20.07.2026

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)	045-14007-100000 от 25.01.2017, 045-14084-010000 от 08.04.2020, 045-14085-001000 от 08.04.20224, 045-14086-000100 от 08.04.2020 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	На осуществление брокерской деятельности, на осуществление дилерской деятельности, на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, на осуществление депозитарной деятельности.
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью.
4	Место нахождения организации	127015, Москва г., Новодмитровская ул., дом 2, корпус 2, этаж 15, офис 15-05.
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнское предприятие отсутствует. ООО «Ньютон Инвестиции» не имеет физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие) более 25 (двадцатью пятью) процентами в капитале ООО «Ньютон Инвестиции».
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	нет
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на начало периода - 1080 человек, на конец - 1267 человек

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	В 2026 году Общество продолжило расширение перечня услуг, предоставляемых клиентам, запускает и дорабатывает ряд ключевых продуктов, вносит значительный вклад в увеличение доступности инвестиций в России и создал инвестиционные сервисы с качеством и технологиями на уровне мировых стандартов. Продолжается рост клиентской базы Общества, что подтверждает устойчивое развитие Общества.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	НФО осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. 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. Для текущего периода был характерен значительный рост глобальных рисков, рост геополитической напряженности, что нашло отражение, в том числе, в периодах повышенной волатильности на финансовых рынках. Однако в последние месяцы отчетного периода финансовый рынок функционировал в штатном режиме, несмотря на усиление санкционного давления. Экономика и финансовая система России постепенно адаптируются к работе в условиях санкций со стороны недружественных стран. Волатильность в разных сегментах финансового рынка снизилась. Тем не менее сохраняются риски новых санкций, в том числе вторичных, и может усиливаться негативное влияние ранее принятых ограничений на функционирование финансового рынка России. Руководство принимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Руководство Общества провело анализ рисков влияния данных факторов на деятельность и предполагает, что они не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать деятельность в будущем.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России № 843-П от 02 октября 2024 года "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" и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными нормативными актами Банка России.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	реклассификация отсутствует
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	реклассификация отсутствует
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	реклассификация отсутствует
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	Существенное влияние отсутствует.

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. При расчете резервов Общество применяло суждение о сопоставлении рейтингов, присвоенных российскими и иностранными рейтинговыми агентствами, а также вероятности дефолта контрагентов и величины возможных потерь в результате этого события.
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	При подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности основным являлось допущение о непрерывности деятельности. Исходя из имеющегося опыта, Общество использует свое суждение при выражении мнения о непрерывности деятельности, в том числе анализирует способность продолжать свою деятельность в будущем. Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, в отношении которых может возникнуть необходимость внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года: Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки -Финансовый результат от изменения данных резервов отражен по строке "доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" отчета о финансовых результатах Общества. Резерв на предстоящую оплату отпусков -Обязательство по указанным начислениям отражены по строке "Прочие обязательства" бухгалтерского баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств отражен по строке "Расходы на персонал" отчета о финансовых результатах Общества. Резерв на обесценение НМА. -Финансовый результат от начисления данного резерва отражен по строке " Общие и административные расходы" отчета о финансовых результатах Общества.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов при первоначальном признании, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением финансовых инструментов. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. Финансовые инструменты при первоначальном признании классифицируются Обществом в зависимости от целей приобретения как: • финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости; •финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. В течение 1 полугодия 2026 года ООО «Ньютон Инвестиции» соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. На 2026 год Общество ставит перед собой ряд задач в различных направлениях деятельности, целью которых является выход на устойчивый уровень прироста прибыли и соответствия запланированной финансовой модели, а также диверсификация генерирующих выручку услуг, для повышения устойчивости доходности Общества. Основными направлениями деятельности Общества, нацеленными на достижение цели, являются: • Развитие публичных разделов сайта; • Интеграция с банковскими сервисами; • Развитие функциональных возможностей платформ Общества и цифровых продаж; • Обеспечение непрерывности предоставления клиентского сервиса; • ДИТ и скорость доставки нового функционала до клиента; • Развитие автоматизации внутренних процессов; Перед Обществом стоит несколько ключевых задач: • сохранение темпов развития, выход на плановые значения финансовой модели • митигация рисков мер ограничительного характера; • развитие цифровых продаж и дистрибуции; • повышение скорости доставки ценности до клиентов. Важным направлением деятельности Общества является развитие и поддержка сайтов-сервисов, доступных посредством поисковых систем различным заинтересованным пользователям. Основные выгоды от реализации инициатив данного направления лежат в плоскости повышения осведомленности потенциальных клиентов о существовании сервисов Общества, а также приток потенциальных клиентов из поисковых систем за счет работ, направленных на поисковую оптимизацию. Одним из ключевых направлений в работе Общества для достижения цели является развития цифровых продаж и мобильных платформ Общества. Одной из основных точек роста направления цифровых продаж является повышение эффективности коммуникации с уже существующей клиентской базой для максимизации доходов Общества. Реализация ключевой цели Общества будет невозможна без реализации мер, направленных на обеспечение непрерывности предоставления клиентского сервиса удобным для клиентов способами.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате изменений покупательной способности рубля не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Общество не вносило существенных изменений в учетную политику в 1 полугодии 2026 года.
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	По состоянию на дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не планирует внесение изменений в учетную политику

Номер показателя	Наименование показателя	
1	2	
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	При отражении денежных средств и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О Планы счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения» от 01.08.2022 г. Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Эквиваленты денежных средств включают средства в кассе, на банковских счетах, а также остатки на клиринговых счетах индивидуального клирингового обеспечения. Оценка ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам и создание резервов под обесценение производится Обществом в соответствии с внутренней методикой, основанной на кредитном качестве организаций, осуществляющих хранение денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов приведены в таблице 5.2 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О Планы счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения» от 01.08.2022 г. И Указания Банка России от 10.10.2025 N 7209-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами". Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту, операции обратного репо или зачислению на счета клирингового обеспечения. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. Учет сделок обратного репо Сделкой обратного репо является договор, по которому Общество приобретает ценные бумаги (далее – «первая часть договора репо») с обязательством их обратной продажи (далее – «вторая часть договора репо») по заранее установленной цене и в заранее установленную дату. Сделки обратного репо учитываются Обществом в качестве займов выданных. Ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, не признаются в качестве актива, так как Общество не получает всех рисков и выгод, связанных с владением этими ценными бумагами. По сделкам обратного репо признается процентный доход, если сумма по второй части договора репо превышает сумму по первой части, или процентный расход, если сумма по второй части договора репо меньше суммы по первой части. Доход или расход признается в сумме разницы между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора репо. Прочие доходы и расходы по сделке репо включаются в процентный доход или расход единоразово в момент осуществления. Если ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, реализуются Обществом по сделке купли-продажи, то на дату перехода прав на ценные бумаги в отчетности формируется обязательство вернуть данные бумаги контрагенту по первоначальной сделке репо. Данные обязательства учитываются по справедливой стоимости. Более подробно порядок учета данных обязательств приведен в п. 16 настоящего Примечания. Учет ожидаемых кредитных убытков По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по методу, применяемому ко всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. К части средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, не являющихся эквивалентами денежных средств (а именно: к средствам, являющимся коллективным обеспечением и средствам, переданным Обществом по договорам на брокерское обслуживание) применяется тот же метод оценки ожидаемых кредитных убытков и создания резервов под обесценение, что и по денежным средствам и их эквивалентам.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При классификации финансовых активов Общество использует критерии классификации, установленные Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; условия финансовых активов обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О Плانه счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 01.08.2022г., Указания Банка России от 30.06.2025 N 7115-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям", Указания Банка России от 10.10.2025 N 7208-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами". Общество классифицирует финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес - модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, на отчетную дату состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, прочей дебиторской задолженности. Порядок учета средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах описан в п. 10 настоящего Примечания.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные компании отражаются по методу долевого участия. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу Банка России на дату приобретения. Инвестиции в дочерние компании подлежат проверке на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным на территории РФ. Общество не реже одного раза в квартал проводит проверку вложений в дочерние организации на предмет обесценения. При наличии признаков обесценения, формирует резервы под обесценение.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	При отражении прочих активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О Плانه счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 01.08.2022г. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резервов. В составе "Прочих активов" Общества отражаются расчеты по налогам и сборам (НДС, уплаченный), расчеты по социальному страхованию, расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Указания Банка России от 10.10.2025 N 7209-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами" и Указания Банка России от 31.03.2025 N 7027-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета производных инструментов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". Общество классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России: № 803-П «О Платежах счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 01.08.2022г., Указания Банка России от 30.06.2025 N 7115-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям", Указания Банка России от 10.10.2025 N 7208-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами". Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. На отчетную дату Общество имеет следующие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства (арендные обязательства). Арендные обязательства отражены в таблице 24.1 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Порядок учета описан в п. 39 настоящего Примечания.
18	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. Порядок признания и последующего учета хеджирования	
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Указанием Банка России от 31.03.2025 N 7026-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами".

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Указанием Банка России от 31.03.2025 N 7026-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами".
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Указанием Банка России от 31.03.2025 N 7026-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами".
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества отсутствуют активы в виде инвестиционного имущества.
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	У Общества отсутствуют активы в виде инвестиционного имущества.
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	У Общества отсутствуют активы в виде инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	При отражении основных средств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России от 10.10.2025 N 872-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". Общество применяет для всех групп основных средств, за исключением недвижимости модель учета по первоначальной стоимости. После первоначального признания недвижимость учитывается по переоцененной стоимости. Остальные группы объектов основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимостной лимит объекта для признания в качестве основного средства - 100 тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество не применяет модель учета основных средств по переоцененной стоимости
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением стоимости до остаточной стоимости.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает сроки полезного использования для групп основных средств с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Для офисного и компьютерного оборудования срок полезного использования устанавливается 36 месяцев, для прочих основных средств срок полезного использования устанавливается от 36 до 60 месяцев
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	При отражении нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России от 10.10.2025 N 872-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". Нематериальным активом (НМА) признается объект, не имеющий материально вещественной формы, который может быть идентифицирован, предназначен для использования в течение более 12 месяцев, способный приносить экономические выгоды в будущем, т.е. предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к учету со дня, когда он готов к использованию. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных активов.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество не применяет модель учета нематериальных активов по переоцененной стоимости.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление признаков устаревания, неиспользования актива, планов по прекращению деятельности, в которой используется НМА.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Определение срока полезного использования НМА производится исходя из: -срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.
34	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: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	При отражении расходов на персонал Общество руководствуется требованиями Указания Банка России от 31.03.2025 N 7025-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (вместе с "Типовыми бухгалтерскими записями для отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами") . Расходы на заработную плату, все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), взносы в Пенсионной фонд РФ и Фонд социального страхования РФ, начисляются в период, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Общества. Начисление обязательств по оплате отпусков (в том числе страховых взносов) производится ежеквартально. Данные затраты признаются в размере величины ожидаемых затрат в сумме, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный отпуск на конец периода.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, Обществом не используются.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Первоначальное признание: При заключении договора, признаваемого долгосрочной арендой, Общество осуществляет признание: - Актива в форме права по строке "Основные средства" бухгалтерского баланса; - Арендных обязательств по строке "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства" бухгалтерского баланса. Определение ожидаемого срока аренды: Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с: - периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и - периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион. Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион на продление аренды, либо в том, что арендатор не исполнит опцион на прекращение аренды, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнение опциона на прекращение аренды. Последующая оценка актива в форме права пользования: После даты начала аренды Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Расход по амортизации признается линейным методом, исходя из ожидаемого срока аренды, и отражается по строке "Общие административные расходы" отчета о финансовых результатах Общества. Прекращение признания: Общество прекращает признание договора долгосрочной аренды в случае его окончания или расторжения. В дату прекращения признания Общество списывает актив в форме права пользования, накопленную амортизацию и оставшиеся арендные обязательства. Разница признается в составе прибыли или убытка.
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	Арендные платежи в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего календарного дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Перечисленные арендатором суммы арендной платы в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат признанию в качестве уплаченного аванса в составе прочих активов.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Первоначальная оценка имущества в аренде и арендного обязательства включает все ожидаемые будущие платежи, дисконтированные по процентной ставке, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в валюте и сроком эквивалентном обязательству по аренде.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет заключенных договоров аренды, предусматривающих переменные арендные платежи.
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	

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При отражении резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Указанием Банка России №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» от 02.10.2024 г. Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Под условным обязательством понимается обязательство, наличие которого будет подтверждено наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых не определено и которые находятся не полностью под контролем Общества. Кроме того, условным обязательством является обязательство, которое удовлетворяет определению обязательства, но не удовлетворяет критериям его признания. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства следует учитывать, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Компания принимает следующие критерии вероятности наступления события. Критерий вероятности наступления события определяются по следующим параметрам: • от 0% до 20% - маловероятно; • от 20% до 60% - средняя вероятность наступления события; • от 60% - вероятность наступления события высока.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости и в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал признается по номинальной стоимости долей.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал признается на основании Решения участников Общества.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные различия или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным различиям, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные различия.
52	Порядок отражения дивидендов	При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуется требованиями Указания Банка России от 10.10.2025 N 7209-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами"
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	При отражении прочих объектов бухгалтерского учета Общество руководствуется требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026 г.			На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	391	(2)	389	1 088	(5)	1 083
2	Прочее	472 806	(404)	472 402	1 351 807	(1 305)	1 350 502
3	Итого	473 198	(406)	472 791	1 352 895	(1 310)	1 351 585

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	472 791	1 351 585
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	406	1 310
3	Итого	473 198	1 352 895

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 1 полугодие 2026 г.

Таблица 5.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г.	1 310	1 310
2	расчетные счета	5	5
3	прочее	1 305	1 305
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(904)	(904)
5	расчетные счета	(3)	(3)
6	прочее	(901)	(901)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.06.2026 г.	406	406
8	расчетные счета	2	2
9	прочее	404	404

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 1 полугодие 2025 г.

Таблица 5.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г.	3 038	3 038
2	расчетные счета	70	70
3	прочее	2 967	2 967
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(793)	(793)
5	расчетные счета	(50)	(50)
6	прочее	(743)	(743)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.06.2025 г.	2 245	2 245
8	расчетные счета	20	20
9	прочее	2 225	2 225

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

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

Таблица 6.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	1 177 316	1 494 877
2	Итого	1 177 316	1 494 877

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

Таблица 6.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	191 568	64 165
2	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	191 568	-
3	нефинансовых организаций	-	64 165
4	Долговые ценные бумаги, в том числе:	985 747	1 430 712
5	Правительства Российской Федерации	853 271	836 131
6	нефинансовых организаций	132 476	594 581
7	Итого	1 177 316	1 494 877

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

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

Таблица 10.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026 г.			На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	2 955 334	(8 434)	2 946 901	4 089 836	(564)	4 089 272
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 985 033	(2 601)	1 982 432	964 049	(1 296)	962 753
3	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	2 000	2 000	-	2 000
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	8 916 411	-	8 916 411	6 083 583	-	6 083 583
5	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	2 527	(342)	2 185	426	(192)	234
6	Итого	13 861 305	(11 377)	13 849 928	11 139 894	(2 052)	11 137 842

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

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г., в том числе:	2 052	2 052
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	564	564
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 296	1 296
4	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	192	192

5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	9 385	9 385
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 930	7 930
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 305	1 305
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	150	150
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.06.2026 г., в том числе:	11 377	11 377
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 434	8 434
11	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	2 601	2 601
12	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	342	342

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

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:	3 062	3 062
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 062	3 062
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(2 825)	(2 825)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(2 825)	(2 825)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.06.2025 г., в том числе:	237	237
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	237	237

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026 г.			На 31.12.2025 г.	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	578 039	(390)	577 649	673 002	673 002
2	Прочее	664	-	664	-	-
3	Итого	578 703	(390)	578 313	673 002	673 002

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам за 1 полугодие 2026 г.

Таблица 11.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	390	390
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	390	390
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.06.2026 г., в том числе:	390	390
4	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	390	390

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026 г.			На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	39 302	(6 345)	32 957	209 112	(10 043)	199 068
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	10	-	10
3	Прочее	32 594	(32 584)	10	178 208	(33 041)	145 167
4	Итого	71 896	(38 929)	32 967	387 330	(43 084)	344 245

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

Таблица 12.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г., в том числе:	33 802	33 802
2	прочее	33 802	33 802
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(2 945)	(2 945)
4	дебиторская задолженность клиентов	6 345	6 345
5	прочее	(9 290)	(9 290)
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.06.2026 г., в том числе:	30 857	30 857
7	дебиторская задолженность клиентов	6 345	6 345
8	прочее	24 512	24 512

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

Таблица 12.2
тыс. руб.

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	Итого
			По кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:	5 857	36 506	42 363
2	дебиторская задолженность клиентов	5 857	-	5 857
3	прочее	-	36 506	36 506
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	589	(2 076)	(1 488)
5	дебиторская задолженность клиентов	589	-	589
6	прочее		(2 076)	(2 076)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30.06.2025 г., в том числе:	6 446	34 429	40 875
8	дебиторская задолженность клиентов	6 446	-	6 446
9	прочее	-	34 429	34 429

Примечание 15. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации

Таблица 15.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование дочернего предприятия	На 30.06.2026 г.		На 31.12.2025 г.		Страна регистрации
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7
1	ТЕЗИС ФИНАНС - КОНСАЛТИНГ ООО	5 100	5 100	5 100	5 100	643
2	Итого	5 100	5 100	5 100	5 100	

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Нематериальные активы, созданные самостоятельно		Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Прочее	Программное обеспечение	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	1 266 174	957	30 944	18 555	-	1 316 630
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 017 676	3 482	51 948	29 910	-	2 103 016
3	накопленная амортизация	(530 586)	(2 454)	(11 672)	(5 991)	-	(550 704)
4	накопленное обесценение	(220 916)	(70)	(9 333)	(5 364)	-	(235 683)
5	Поступление	142 506				67 695	210 201
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	67 695	-	-	-	(67 695)	-
7	Амортизация	(138 073)	(339)	(2 052)	(1 221)	-	(141 685)
8	Балансовая стоимость на 30.06.2025 г., в том числе:	1 338 302	619	28 891	17 334	-	1 385 146
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 227 877	3 482	51 948	29 910	-	2 313 217
10	накопленная амортизация	(668 659)	(2 793)	(13 724)	(7 212)	-	(692 389)
11	накопленное обесценение	(220 916)	(70)	(9 333)	(5 364)	-	(235 683)
12	Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:	1 248 992	-	41 296	-	6 000	1 296 289
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 169 107	-	79 209	-	6 000	2 254 315
14	накопленная амортизация	(733 899)	-	(23 578)	-	-	(757 478)
15	накопленное обесценение	(186 215)	-	(14 334)	-	-	(200 549)
16	Поступление	105 150	-	1 495	-	-	106 645
17	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	6 000	-	-	-	(6 000)	-
18	Амортизация	(137 817)	-	(3 319)	-	-	(141 137)
19	Балансовая стоимость на 30.06.2026 г., в том числе:	1 222 325	-	39 472	-	-	1 261 797
20	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 280 257	-	80 704	-	-	2 360 960
21	накопленная амортизация	(871 717)	-	(26 897)	-	-	(898 614)
22	накопленное обесценение	(186 215)	-	(14 334)	-	-	(200 549)

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Прочее	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	3 646	-	-	3 646
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 202	563	-	25 765
3	накопленная амортизация	(21 556)	(563)	-	(22 118)
4	Поступление	380	-	-	380
5	Амортизация	(1 228)	-	-	(1 228)
6	Балансовая стоимость на 30.06.2025 г., в том числе:	2 798	-	-	2 798
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 582	563	-	26 144
8	накопленная амортизация	(22 784)	(563)	-	(23 347)
9	Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:	2 366	115	-	2 481
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 936	841	-	26 777
11	накопленная амортизация	(23 570)	(726)	-	(24 296)
12	Поступление	1 614	-	23 428	25 042
13	Амортизация	(784)	(26)	(3 295)	(4 104)
14	Балансовая стоимость на 30.06.2026 г., в том числе:	3 196	89	20 133	23 418
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	27 550	841	23 428	51 819
16	накопленная амортизация	(24 354)	(752)	(3 295)	(28 400)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026 г.			На 31.12.2025 г.	
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	14 962	-	14 962	-	-
2	Расчеты с персоналом	397	-	397	252	252
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	51	51
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	64 580	(298)	64 282	22 815	22 815
5	Запасы	493	-	493	-	-
6	Итого	80 432	(298)	80 134	23 118	23 118

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	
1	2	3	4	5
1	Поступление (создание)	4 785	138	4 923
2	Признание в составе расходов	(4 785)	(138)	(4 923)
3	Балансовая стоимость на 30.06.2025 г., в том числе:	-	-	-
4	стоимость (или оценка)	-	-	-
5	Поступление (создание)	3 837	8 017	11 854
6	Выбытие	(2 898)	(230)	(3 127)
7	Признание в составе расходов	(884)	(7 350)	(8 234)
8	Балансовая стоимость на 30.06.2026 г., в том числе:	56	437	493
9	стоимость (или оценка)	56	437	493

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 1 полугодие 2026 г.

Таблица 20.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на 01.01.2026 г.	1 030	1 030
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(912)	(912)
3	Резерв под обесценение на конец периода на 30.06.2026 г.	118	118

Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 21.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026 г.
1	2	3
1	Итого	2 707

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 23.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	14 490 850	13 614 147
2	Итого	14 490 850	13 614 147

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 24.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026 г.
1	2	3
1	Обязательства по аренде	21 094
2	Итого	21 094

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	188 259	7 241
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	62	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	3 564	3 626
4	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	-	450
5	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	-	450
6	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	215	-
7	на фондовом рынке	215	-
8	Прочее	4 424	53 472
9	Итого	196 524	64 788

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	136 046	197 139
2	Расчеты по социальному страхованию	64 144	42 183
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	16 475	38 629
4	Прочее	100	262
5	Итого	216 765	278 212

Примечание 30. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 30.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Зарегистрированный уставной капитал Общества по состоянию на 30.06.2026 года составляет 2 864 291 тыс. руб. (на 30.06.2025 года 2 864 291 тыс. руб.). Добавочный капитал на 30.06.2026 составляет 39 883 тыс. руб. (на 30.06.2025 года - 39 883 тыс. руб.)
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Структуры долей в капитале в 1 полугодии 2026 года не менялись.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Корректировка капитала не производилась.
4	Информация о распределении прибыли	В 1 полугодии 2026 года распределение прибыли не осуществлялось
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	не предусмотрены

Управление капиталом

Таблица 30.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	ООО "Ньютон Инвестиции" соблюдает все требования к капиталу, установленные законодательством Российской Федерации, чтобы обеспечить способность функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2 квартала 2026 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. На 30.06.2026 года величина собственных средств Общества составляет 1 154 469 тыс. руб. На 31.12.2025 года величина собственных средств Общества составляет 889 953 тыс. руб.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Нарушений к величине капитала в отчетном году не было
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	В учете создаются следующие виды резервов: • резерв на оплату отпусков. Назначение - равномерное списание расходов на отпускные в течение года, чтобы не завышать затраты в летние месяцы. • резерв под обесценение финансовых вложений, учитываемых по амортизированной стоимости. Создается при снижении стоимости финансовых вложений. • резерв по сомнительным долгам: Формируется по просроченной дебиторской задолженности.

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

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

Таблица 32.1

тыс. руб.

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:	(198 407)	458 769	260 362
2	ценные бумаги	(208)	(37 447)	(37 656)
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(198 199)	496 216	298 017
4	Итого	(198 407)	458 769	260 362

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

Таблица 32.1

тыс. руб.

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:	345 261	15 760	361 021
2	ценные бумаги	17 762	15 760	33 522
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	327 498	-	327 498
4	Итого	345 261	15 760	361 021

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2 квартал 2026 г.

Таблица 32.1

тыс. руб.

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:	(164 536)	403 419	238 883
2	ценные бумаги	1 063	(40 378)	(39 315)
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(165 599)	443 797	278 198
4	Итого	(164 536)	403 419	238 883

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

Таблица 32.1
тыс. руб.

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:	243 858	20 737	264 595
2	ценные бумаги	6 670	20 737	27 407
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	237 188	-	237 188
4	Итого	243 858	20 737	264 595

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	845 347	896 602
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	70 744	40 497
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	388 075	788 137
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	368 448	32 595
5	прочее	18 081	35 373
6	Итого	845 347	896 602

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	389 045	312 106
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	35 170	25 802
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	189 789	260 432
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	157 099	16 059
5	прочее	6 987	9 812
6	Итого	389 045	312 106

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 38.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	(7 581)	618 978
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(237 678)	(607 867)
3	Итого	(245 259)	11 111

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

Таблица 38.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	(3 598)	361 763
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(222 645)	(251 761)
3	Итого	(226 243)	110 002

Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	-	5 957
2	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	4 263	6 854
3	Итого	4 263	12 811
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
4	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	736 197	366 305
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	8 838	381
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	28 924	27 456
7	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	12 189	611
8	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	722 984	505 356
9	Итого	1 509 131	900 110
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
10	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 588	1
11	Итого	1 588	1
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
12	Агентское вознаграждение	37 192	15 674
13	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	7	1 005
14	Прочее	-	53 240
15	Итого	37 199	69 919
16	Всего	1 552 180	982 841

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (За последний квартал)

Таблица 40.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	-	5 957
2	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	2 726	3 463
3	Итого	2 726	9 420
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
4	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	379 821	195 328
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	4 499	218
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	10 968	18 789
7	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	6 332	320
8	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	178 136	179 174
9	Итого	579 757	393 829
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
10	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 588	-
11	Итого	1 588	-
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
12	Агентское вознаграждение	4 876	13 136
13	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	4	402
14	Прочее	-	27 472
15	Итого	4 880	41 010
16	Всего	588 950	444 259

Примечание 41. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 41.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	804 711	598 720
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	229 571	170 384
3	Прочее	6 349	2 126
4	Итого	1 040 631	771 230

Расходы на персонал (За последний квартал)

Таблица 41.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	401 737	304 146
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	106 478	88 038
3	Прочее	3 843	1 347
4	Итого	512 058	393 531

Примечание 42. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 42.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	26 554	21 809
2	Расходы по комиссии за клиринг	20 355	24 256
3	Биржевые сборы	22 848	25 069
4	Расходы на технические услуги		1 269
5	Прочее	26 475	165 046
6	Итого	96 231	237 449

Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 42.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	15 284	10 392
2	Расходы по комиссии за клиринг	10 271	10 530
3	Биржевые сборы	11 738	9 534
4	Расходы на технические услуги	-	576
5	Прочее	15 396	11 254
6	Итого	52 690	42 287

Примечание 43. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 43.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	335 751	-
2	По обязательствам по аренде	1 811	-
3	Прочее		614 609
4	Итого	337 563	614 609

Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 43.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 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	161 194	-
2	По обязательствам по аренде	744	-
3	Прочее		278 487
4	Итого	161 938	278 487

Примечание 45. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 45.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	363 182	296 544
2	Амортизация основных средств	4 104	1 228
3	Амортизация нематериальных активов	141 137	141 685
4	Расходы по аренде	4 872	6 884
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	609	-
6	Расходы на рекламу и маркетинг	45 130	6 008
7	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	10 035	4 211
8	Представительские расходы	3 443	4 428
9	Транспортные расходы	3	57
10	Расходы на служебные командировки	5 832	3 582
11	Неустойки (штрафы, пени)	1 548	2
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 936	4 100
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	102	-
14	Прочее	145 248	150 307
15	Итого	729 181	619 037

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 45.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	186 112	196 895
2	Амортизация основных средств	2 887	533
3	Амортизация нематериальных активов	71 519	74 831
4	Расходы по аренде	2 746	2 936
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	433	-
6	Расходы на рекламу и маркетинг	17 474	959
7	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	5 749	2 045
8	Представительские расходы	2 188	1 486
9	Расходы на служебные командировки	2 915	2 353
10	Неустойки (штрафы, пени)	220	1
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 023	2 784
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	102	-
13	Прочее	64 969	68 167
14	Итого	359 337	352 989

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	1 045	29 824
2	Итого	1 045	29 824

Прочие доходы (За последний квартал)

Таблица 46.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	809	24 692
2	Итого	809	24 692

Прочие расходы

Таблица 46.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3
1	Прочее	647
2	Итого	647

Прочие расходы (За последний квартал)

Таблица 46.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3
1	Прочее	647
2	Итого	647

Примечание 47. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 47.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество арендует офисные помещения для осуществления своей основной деятельности. По состоянию на 30.06.2026 года Обществом арендуется 3 офисных помещения.
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	Ограничения по условиям договора определены арендодателями и касаются вида использования помещений - только для офиса, запрет на субаренду и иное использование в пользу третьих лиц и т.д. По условиям договоров имеются условия денежного обеспечения в размере основной арендной платы.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Не имеются.
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Отсутствуют.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо.

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

Таблица 47.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.06.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	23 418	2 481
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	21 094	-

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

Таблица 47.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.
1	2	3
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	4 049
2	проценты уплаченные	856
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	3 193
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	4 133
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4 133
6	Итого	8 183

Примечание 48. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	45 729	9 878
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	32 380	6 328
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	78 109	16 207
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	78 109	16 207

Налог на прибыль в разрезе компонентов (За последний квартал)

Таблица 48.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	28 169	5 868
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	17 404	26 164
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	45 572	32 032
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	45 572	32 032

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

Таблица 48.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	205 115	42 412
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	51 279	10 603
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	9 103	9 523
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	9 103	9 523
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(2 475)	-
7	Прочее	20 202	(3 920)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	78 109	16 207

**Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим
расходом (доходом) по налогу на прибыль (за последний квартал)**

Номер показа теля	Наименование показателя	За 2 квартал 2026 г.	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(85 000)	116 123
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(21 250)	29 031
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	4 381	4 473
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	4 381	4 473
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(2 616)	-
7	Прочее	65 058	(1 472)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	45 572	32 032

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 48.3
тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 1 полугодие 2026 г.

Номер показа теля	Наименование показателя	На 30.06.2026 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2026 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток			
1	Внеоборотные активы (НМА)	28 850	28 850	-
2	Внеоборотные активы (ОС)	188	(35 864)	36 052
3	Дебиторская задолженность	6 232	6 232	-
4	Оценочные обязательства и резервы	32 398	1 452	30 946
5	Резервы сомнительных долгов		(8 584)	8 584
6	Средства в банках	2 295	2 295	-
7	Финансовые активы	3 091	3 091	-
8	Финансовые обязательства			-
9	Общая сумма отложенного налогового актива	73 055	(2 527)	75 582
10	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	66 366	(35 570)	101 936
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	139 420	(38 097)	177 518
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу			
12	Запасы	(22)	(22)	-
13	Прочие обязательства	(981)	(981)	-
14	Финансовые активы		6 721	(6 721)
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 003)	5 717	(6 721)
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	138 417	(32 380)	170 797
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	138 417	(32 380)	170 797

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 48.3
тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 1 полугодие 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Внеоборотные активы	46 597	(2 551)	
2	Нематериальные активы		(2 923)	52 062
3	Основные средства		(6)	15
4	Оценочные обязательства и резервы	25 287	2 632	23 842
5	Резервы сомнительных долгов	8 607	(519)	9 126
6	Финансовые вложения	6 866	(4 593)	10 272
7	Общая сумма отложенного налогового актива	87 356	(7 960)	95 317
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	146 020	1 634	144 387
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	233 377	(6 326)	239 703
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
10	Дебиторская задолженность	-	8	(8)
11	Доходы будущих периодов	-	891	(1 140)
12	Финансовые вложения	(4 551)	(901)	(3 402)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4 551)	(2)	(4 549)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	228 826	(6 328)	235 154
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	228 826	(6 328)	235 154