Закрытое акционерное общество "Лидер"
(Компания по управлению активами
пенсионного фонда)

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации, составленная в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета

за 9 месяцев 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерский баланс организации 4

Отчет о финансовых результатах организации 6

Отчет об изменениях капитала организации 8

Отчет о движении денежных средств организации 9

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

Примечание 1. Основная деятельность организации 11

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность 12

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 13

Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики 14

Примечание 5. Денежные средства 25

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток 27

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах 29

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства 31

Примечание 9. Финансовые активы,оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность 32

Примечание 10. Инвестиции в ассоциированные организации 33

Примечание 11. Инвестиции в дочерние организации 34

Примечание 12. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него 35

Примечание 13. Нематериальные активы и капитальные вложения в них 38

Примечание 14. Основные средства и капитальные вложения в них 39

Примечание 15. Прочие активы 40

Примечание 16. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства 42

Примечание 17. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность 44

Примечание 18. Прочие обязательства 45

Примечание 19. Капитал и управление капиталом 46

Примечание 20. 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 48

Примечание 21. Процентные доходы 50

Примечание 22. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него 51

Примечание 23. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) 52

Примечание 24. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы 53

Примечание 25. Расходы на персонал. 54

Примечание 26. Прямые операционные расходы 55

Примечание 27. Процентные расходы 56

Примечание 28. Общие и административные расходы 57

Примечание 29. Прочие доходы и расходы 58

Примечание 30. Аренда 60

Примечание 31. Налог на прибыль 65

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 ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296575000	11767986	1025002040250	5018026672

Бухгалтерский баланс организации

на 30 сентября 2026 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

117556, г. Москва, б-р Симферопольский, д.13

(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 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	4 318	2 562
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		19 356 554	19 057 493
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	19 356 554	19 057 493
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		7 363 528	8 049 748
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	4 835 905	1 489 196
6	займы выданные и прочие размещенные средства	8	1 986 566	1 988 145
7	дебиторская задолженность	9	541 057	4 572 407
8	Инвестиции в ассоциированные организации	10	572 378	489 048
9	Инвестиции в дочерние организации	11	272 000	272 000
10	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	12	1 469 229	1 476 786
11	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	13	40 971	10 947
12	Основные средства и капитальные вложения в них	14	448 231	516 234

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
13	Требования по текущему налогу на прибыль	30	---	---
14	Отложенные налоговые активы	30	10 344	---
15	Прочие активы	15	326 772	316 436
16	Итого активов		29 864 325	30 191 254
Раздел II. Обязательства				
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		24 600	120 517
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16	13 314	104 378
19	кредиторская задолженность	17	11 286	16 139
20	Обязательство по текущему налогу на прибыль	30	101 293	1 168 619
21	Отложенные налоговые обязательства	30	---	233 825
22	Резервы - оценочные обязательства		---	---
23	Прочие обязательства	18	547 899	585 163
24	Итого обязательств		673 792	2 108 124
Раздел III. Капитал				
25	Уставный капитал	19	14 357	14 357
26	Добавочный капитал	19	3 993 200	3 993 200
27	Резервный капитал	19	2 154	2 154
28	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	19	---	---
29	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		25 180 822	24 073 419
30	Итого капитала		29 190 533	28 083 130
31	Итого капитала и обязательств		29 864 325	30 191 254

Заместитель генерального директора – Начальник Управления по работе на фондовом рынке _____ Алешин О.Н.

Начальник Управления учета и отчетности - главный бухгалтер _____ Сидорова М.Н.

23.10.2026

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296575000	11767986	1025002040250	5018026672

Отчет о финансовых результатах организации

за 9 месяцев 2026 г. и 3 квартал 2026 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, г. Москва, б-р Симферопольский, д.13

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая, полугодовая, (квартальная, за 9 месяцев)

(тыс.руб.)

Номер показа-теля	Наименование показателя	Номер примечания	9 месяцев 2026 г.	3 квартал 2026 г.	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 023 972	775 577	2 625 170	579 297
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	20	(1 284 379)	(209 389)	281 552	(164 751)
3	процентные доходы	21	1 814 363	630 057	1 926 477	519 645
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		526 110	376 986	396 122	218 706
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		---	---	---	---
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(612)	29	21 020	5 698
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	22	(31 830)	(22 426)	---	---

Номер показа-теля	Наименование показателя	Номер примечания	9 месяцев 2026 г.	3 квартал 2026 г.	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		---	---	(1)	(1)
9	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		320	320	---	---
10	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	23	1 568 538	552 915	1 810 568	865 511
11	Расходы на персонал	24	(850 591)	(213 051)	(858 653)	(138 103)
12	Прямые операционные расходы	25	(14 984)	(5 060)	(13 105)	(4 462)
13	Процентные расходы	26	(5 337)	(798)	(10 416)	(3 342)
14	Общие и административные расходы	27	(331 889)	(109 916)	(283 953)	(95 999)
15	Прочие доходы	28	455	(2)	876	329
16	Прочие расходы	29	(41 111)	(33 584)	(113 974)	(7 168)
17	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 349 053	966 081	3 156 513	1 196 063
18	Налог на прибыль, в том числе:	30	(241 650)	(152 668)	(740 492)	(230 847)
19	текущий налог на прибыль	30	(485 819)	(242 023)	(517 044)	(196 635)
20	отложенный налог на прибыль	30	244 169	89 355	(223 448)	(34 212)
21	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 107 403	813 413	2 416 021	965 216
22	Итого совокупного дохода (расхода)		1 107 403	813 413	2 416 021	965 216

Заместитель генерального директора – Начальник Управления по работе на фондовом рынке _____ Алешин О.Н.

Начальник Управления учета и отчетности - главный бухгалтер _____ Сидорова М.Н.

23.10.2026

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296575000	11767986	1025002040250	5018026672

Отчет об изменениях капитала организации
за 9 месяцев 2026 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес: 117556, г. Москва, б-р Симферопольский, д.13

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

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

Номер показа-теля	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.		14 357	3 993 200	2 154	17 356 540	21 366 251
2	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		14 357	3 993 200	2 154	17 356 540	21 366 251
3	Остаток на 01.01.2025 г.		14 357	3 993 200	2 154	17 356 540	21 366 251
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		---	---	---	2 416 021	2 416 021
5	Дивиденды (распределенная прибыль)		---	---	---	---	---
6	Прочее	19	---	---	---	---	---
7	Остаток на 30.09.2025г.		14 357	3 993 200	2 154	19 772 561	23 782 272
8	Остаток на 31.12.2025г.		14 357	3 993 200	2 154	24 073 419	28 083 130
9	Остаток на 31.12.2025 г., пересмотренный		14 357	3 993 200	2 154	24 073 419	28 083 130
10	Остаток на 31.12.2025г.		14 357	3 993 200	2 154	24 073 419	28 083 130
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		---	---	---	1 107 403	1 107 403
12	Дивиденды (распределенная прибыль)		---	---	---	---	---
13	Прочее	19	---	---	---	---	---
14	Остаток на 30.09.2026 г., в том числе:		14 357	3 993 200	2 154	25 180 822	29 190 533

Заместитель генерального директора –
Начальник Управления по работе на
фондовом рынке _____ Алешин О.Н.

Начальник Управления учета и отчетности -
главный бухгалтер _____ Сидорова М.Н.

23.10.2026

Приложение 4
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296575000	11767986	1025002040250	5018026672

Отчет о движении денежных средств организации

за 9 месяцев 2026 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, г. Москва, б-р Симферопольский, д.13

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс.руб.)

Номер показа-теля	Наименование показателя	Номер примечания	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 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		5 980 584	4 310 724
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(7 308 938)	(11 004 648)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		5 976 071	3 005 162
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(16 335)	(13 954)
5	Проценты полученные		1 572 178	1 908 271
6	Проценты уплаченные		(5 337)	(10 416)
7	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		526 110	299 736
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(1 221 619)	(1 005 344)
9	Оплата прочих административных и операционных расходов		(252 278)	(236 007)
10	Уплаченный налог на прибыль		(1 553 145)	(560 058)
11	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(62 553)	(249 905)
12	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		3 634 738	(3 556 439)

Номер показа-теля	Наименование показателя	Номер примечания	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
13	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		---	---
14	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(48 950)	(126 880)
15	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(34 942)	(2 303)
16	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества		---	(1 580 721)
17	Платежи в связи с вложениями в акции и доли дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий		(83 330)	(416 670)
18	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		778 601 347	386 484 920
19	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(781 948 286)	(384 287 421)
20	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(26 103)	---
21	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(3 540 264)	70 925
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
22	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(92 778)	(51 905)
23	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(92 778)	(51 905)
24	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		---	---
25	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(92 778)	(51 905)
26	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 696	(3 537 419)
27	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		---	---
28	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 089	3 543 619
29	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	4 785	6 200

Заместитель генерального директора – Начальник Управления по работе на фондовом рынке _____ Алешин О.Н.

Начальник Управления учета и отчетности - главный бухгалтер _____ Сидорова М.Н.

23.10.2026

Приложение 5
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"

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	077-05812-001000 от 27.12.2001 г.; 21-000-1-00094 от 17.12.2002 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Осуществление деятельности по управлению ценными бумагами; Осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Закрытое акционерное общество
4	Место нахождения организации	117556, г. Москва, Симферопольский бульвар, д.13
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	В обществе отсутствует материнское предприятие и бенефициарный владелец (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия). Косвенный контроль над Организацией осуществляет Российская Федерация.
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 01.01.2026 г. - 146 чел.; на 30.09.2026 г. - 146 чел.

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.	Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Общество инвестирует собственные средства и средства клиентов, находящиеся в доверительном управлении, в активы и финансовые инструменты на российском фондовом рынке, структурированные и размещенные в российском праве. Общество при осуществлении своей деятельности не совершает сделок и операций с контрагентами из недружественных юрисдикций. Санкции, введённые в отношении России и резидентов РФ, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	По итогам января-августа рост российской экономики составил 0,6% г/г. За 8 месяцев 2026 года выпуск в базовых отраслях увеличился на 0,2% г/г. Динамика по отраслям остается неоднородной: ускорение роста в одних секторах сопровождается сокращением выпуска в других на фоне временного выбытия производственных и логистических мощностей. Накопленный дефицит бюджета с начала года составил 2,2% ВВП (5,2 трлн руб.) против 1,6% ВВП (3,5 трлн руб.) за аналогичный период годом ранее. Также в октябре плановый дефицит бюджета на 2026 год был увеличен до 7,3 трлн руб., или 3,2% ВВП, с первоначального значения в 3,8 трлн руб., или 1,6% ВВП. По оперативным данным Росстата, в сентябре инфляция в годовом выражении замедлилась до 6,35% с 7,98% в августе. Потребительские цены за месяц выросли на 0,35% после роста на 0,34% в августе. Накопленная инфляция с начала года достигла 5,04%. Базовый индекс потребительских цен за месяц увеличился на 0,49%, а с начала года – на 4,59%. На сентябрьском заседании Банк России сохранил ключевую ставку на уровне 14% на фоне ускорения цен летом, повышенных инфляционных ожиданий и неопределенности в отношении параметров бюджета. Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор рынка российского государственного долга – по итогам 9 месяцев 2026 года снизился на 5,8%. Рост индекса государственных облигаций Московской биржи с учетом купонного дохода (RGBITR) составил 2,7%. Рост консервативного индекса активов пенсионных накоплений (RUPCI) составил 8,6% с начала года. Индекс МосБиржи, отражающий динамику российского рынка акций, за январь-сентябрь текущего года снизился на 18,1%. Наибольшее влияние на динамику российских акций оказали: сохранение жесткой ДКП (пересмотр ожиданий по темпам снижения ключевой ставки), повышенная неопределенность в отношении бюджета, рост налоговой нагрузки, рост геополитических рисков и повышенная волатильность цен на энергоресурсы. Общество использует риск – ориентированный подход к управлению всеми бизнес – процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес – среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Представить достоверную оценку предпринятых обществом действий не представляется возможным, в связи с высокой степенью неопределённости внешней среды и наличием отложенного эффекта от реализуемых мер. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, Положением Банка России от 02.10.2024 N 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. В соответствии с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П примечания, строки таблиц, графы и текстовые раскрытия не заполняются Обществом и не включаются в состав бухгалтерской (финансовой), если Общество не осуществляло те или иные операции. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на переоценку финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается через счета прибылей и убытков, и сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости. В качестве сравнительных данных в промежуточной отчетности 2026 года были использованы данные промежуточной отчетности 2025 года. Учетная политика применяется Обществом последовательно ко всем отчетным периодам бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Нет реклассификации сравнительных сумм.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Нет реклассификации сравнительных сумм.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Нет реклассификации сравнительных сумм.
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	Ретроспективного пересчета и реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не производилось

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 показа-теля	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние 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. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
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	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях. Примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики: в части оценки финансовых активов классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости, суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости (Примечания: "Денежные средства", "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах ", "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства ", "Финансовые активы,оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность"), суммы резерва под обесценение прочих активов (Примечание "Прочие активы").
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Общество определяет цель бизнес-модели на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку данный подход наилучшим образом отражает особенности управления бизнесом Общества. В целях управления собственными средствами Общества для покрытия потребности в финансировании его деятельности на краткосрочном и долгосрочном горизонтах Общество формирует два портфеля финансовых активов: - Долгосрочный инвестиционный портфель, состоящий из долговых ценных бумаг; - Торговый портфель, состоящий из долговых и долевых ценных бумаг. При первоначальном признании финансовые инструменты (ФИ) классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели в одну из следующих категорий: - ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости; - ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании ФИ оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ФИ при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.

Номер показа-теля	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	После первоначального признания и до прекращения признания ФИ оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном бизнес-моделью в соответствии с МСФО 9. Согласно МСФО (IFRS) 9 убытки от обесценения оцениваются в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков. Модель усматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. Общество учитывает мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки.
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. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим существенного влияния на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Номер показа-теля	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	В текст Учетной политики внесен ряд изменений, связанных с вступлением в силу с 01.01.2026г.: Указания Банка России от 10.10.2025 N 7206-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"; Указание Банка России от 10.10.2025 N 7210-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"; новой редакции от 10.10.2025 Положения Банка России N 803-П "О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения"; Положение 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"; "Указание 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 предоставлением ими денежных средств по договорам займа и размещением ими денежных средств по договорам банковского вклада"; Указание 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. Внесенные изменения не повлияли на методы оценки и сравнительные данные.
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	В 2026 году вступили в силу новые международные стандарты финансовой отчётности (МСФО), которые ещё не начали применяться в обязательном порядке: • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов. Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО). Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. • МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. По мнению руководства Общества, новые стандарты и поправки, к стандартам не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества.

Номер показа-теля	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Общества классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях и денежные средства на счетах брокеров. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании средства, размещенные Обществом по договору банковского вклада оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору банковского вклада не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости средств, размещенных по договору банковского вклада до рыночной ЭСП. Если ставка по договору не соответствует рыночным условиям, то для начисления процентных доходов по депозиту применяется метод ЭСП, ставка принимается равной значению медианной процентной ставки из диапазона рыночных ставок, рассчитанной для депозита исходя из значения номинальной безрисковой ставки доходности (ставки КБД в точке, соответствующей сроку до погашения депозита) и медианного значения кредитного спреда. После первоначального признания средства, размещенные по договору банковского вклада, классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. По средствам, размещенным по договору банковского вклада на срок до года включительно, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре, по причине несущественности отклонения по таким договорам процентного дохода с применением метода ЭСП и процентного дохода с применением линейного метода. По средствам, размещенным по договору банковского вклада сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, включенные в торговый портфель, относятся в категорию, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поскольку они отвечают критериям бизнес-модели управления краткосрочной ликвидностью Общества, финансирование деятельности Общества на краткосрочном горизонте с учетом ожидаемых или непредвиденных обязательств и максимизации дохода с учетом установленных лимитов рыночных и кредитных рисков, а также рисков ликвидности. Результативность торгового портфеля оценивается на основе справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество не классифицирует финансовые активы в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI), поскольку Общество не проводит операции в рамках бизнес-модели, целью которой являлось бы удержание активов для получения потоков денежных средств, предусмотренных соответствующими договорами, так и посредством продажи финансовых активов.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, если он отвечает двум следующим условиям и не является активом, классифицированным по усмотрению Обществом как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток: - управление этим активом осуществляется в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения потоков денежных средств, предусмотренных соответствующими договорами (далее - бизнес-модель «удерживать для получения»); - договорными условиями данного финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы (далее - критерий SPPI, от англ. «solely payments of principal and interest»). Финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости.

Номер показа-теля	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия определяется Учетной политикой Общества: Вложения Общества в дочерние и ассоциированные компании оцениваются по стоимости приобретения.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат. После первоначального признания прочие активы учитываются за вычетом резерва под обесценение.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости при условии, 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	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.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Операции хеджирования отсутствуют
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Операции хеджирования отсутствуют
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Операции хеджирования отсутствуют
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционная собственность учитывается по справедливой стоимости. Переоценка инвестиционной собственности осуществляется на каждую отчетную дату.

Номер показа-теля	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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	Критерии, используемые Обществом в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности, определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
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	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект пределяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания (дату готовности к использованию). После первоначального признания основные средства классификационных групп однородных основных средств «Земельные участки» и «Здания и сооружения» учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Основные средства остальных классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет более 100 тысяч рублей. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» от 17.09.2020 г. в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже минимальной стоимости объекта учета, установленной выше (п.5 ФСБУ 6/2020). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	У Общества отсутствуют основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату готовности к использованию) на основании профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования начинается с даты, когда объект становится доступен к использованию. Обществом на начало 2026 года был совершен пересмотр сроков полезного использования основных средств.

Номер показа-теля	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы. Общество выделяет следующие классификационные группы однородных нематериальных активов: • Программное обеспечение • Лицензии и франшизы • Товарные марки • Интернет-сайт • Прочее. В Учетной политике определен стоимостной лимит для отнесения объекта к нематериальным активам в сумме более 100 тысяч рублей. Затраты на создание (изготовление) и приобретение НМА ниже стоимостного критерия, утвержденного в учетной политике общество будет признавать в составе расходов в отчетном периоде, в котором они понесены.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, накопленных убытков от обесценения и ликвидационной стоимости.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	У Общества отсутствуют нематериальные активы, учитываемые по переоцененной стоимости.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличиии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.

Номер показа-теля	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
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: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
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	Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По длящимся расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования, страхования жизни расходы начисляются ежемесячно в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Несписанная сумма страховой премии учитывается по счету 60312 «Авансы (предоплаты) по услугам». В соотвествии с Положением о премировании на конец отчетного года создается резерв под оценочные обязательства на сумму премий. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально на последний календарный день квартала. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в размере величины ожидаемых затрат в сумме, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный отпуск на конец отчетного периода. Обязательства по оплате единовременной выплаты к ежегодному отпуску признаются в сумме, предусмотренной трудовыми договорами с работниками общества. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с внутренним локальным актом Общества. Общество не имеет обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению работников, т.к. негосударственное пенсионное обеспечение не предусмотрено.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Негосударственное пенсионное обеспечении работников не предусмотрено.

Номер показа-теля	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо (см. п. 36 Таблицы 4.1 Примечания 4)
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 ограниченны фиксируемыми платежами, не предусмотрены
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.
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 по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды». Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	В договорах аренды выкуп предмета аренды не предусмотрен. Негарантированная ликвидационная стоимость равна нулю.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018). Арендатор обязан пересмотреть ставку дисконтирования в случае пересчета величины обязательства по аренде в результате изменения условий договора аренды (срока договора аренды, модификации договора аренды за счет добавления права пользования одним или несколькими базовыми активами). Общество при расчете ставки дисконтирования использует номинальную безрисковую ставку доходности плюс премия за риск.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Согласно заключенным договорам аренды у Общества нет переменных арендных платежей, зависящих от ценовых индексов, процентных ставок и т.п.

Номер показа-теля	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные 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, признаются Обществом долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы принимаются к учету в сумме фактической стоимости (фактических затрат на приобретение, создание, доведение до готовности, продажу). Стоимость запасов, которые получены путем оплаты неденежными средствами или безвозмездно, определяется как справедливая стоимость. На отчетную дату проводится оценка на обесценение запасов. Если балансовая стоимость (фактическая стоимость) запасов будет выше чистой стоимости продажи, на разницу формируется резерв под обесценение.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется в случае, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций/долей. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Если Общество выкупает собственные акции/доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства.

Номер показа-теля	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. 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 разницы или зачтены.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты»
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Порядок признания и последующего учета договоров финансовой гарантии: При первоначальном признании финансовые обязательства по договорам финансовой гарантии оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости. Договор финансовой гарантии оценивается по наибольшей величине из: а) суммы вознаграждения по договору гарантии, б) оценочного резерва под кредитные убытки.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	30.09.2026 г.			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	Денежные средства в кассе	91	---	91	55	---	55
2	Цифровые рубли	---	---	---	---	---	---
3	Денежные средства в пути	---	---	---	---	---	---
4	Расчетные счета	3 641	---	3 641	1 761	---	1 761
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	---	---	---	---	---	---
6	Прочее	586	---	586	746	---	746
7	Итого	4 318	---	4 318	2 562	---	2 562
8	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.09.2026 года ЗАО "Лидер" имело остатки денежных средств на счетах в 2 кредитных организациях (на 31.12.2025 года: в 2 кредитных организациях), в каждой из которых сумма превышает 5% от общей суммы денежных средств на счетах в кредитных организациях. Совокупная сумма этих остатков составляла 4211 тысяч рублей (на 31.12.2025 года: 2483 тысяч рублей), или 99.62 % от общей суммы денежных средств на счетах в кредитных организациях (на 31.12.2025 года: 99,03 %). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2026 года отсутствуют (на 31.12.2025 года: отсутствуют). По статье "Прочее" Общество отражает денежные средства на корпоративных карточных счетах. Остатки данных средств по состоянию на 30.09.2026 года составили 586 тысяч рублей (на 31.12.2025 года: 746 тыс. руб.).					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2026 г.	31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	4 318	2 562
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	---	---
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	467	527
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	---	---
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	---	---
6	Прочее	---	---
7	Итого	4 785	3 089
8	Текстовое пояснение	По строке "Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств" Общество отражает средства на брокерских счетах – 467 тыс.руб. (на 31.12.2025 г. - 527 тыс.руб.).	

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

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2026 г.	31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	19 356 554	19 057 493
2	Цифровые финансовые активы	---	---
3	Прочие долевые инструменты	---	---
4	Производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---
5	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---
6	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	---	---
7	субординированные депозиты	---	---
8	Займы выданные	---	---
9	Прочее	---	---
10	Итого	19 356 554	19 057 493
11	Текстовое пояснение	Состав строки 1 "Ценные бумаги" раскрывается в таблице "Ценные бумаги. в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток".	

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2026 г.	31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	8 252 280	9 349 189
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 567 722	3 433 932
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	4 684 558	5 915 257
4	нефинансовых организаций	---	---
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	11 104 274	9 708 304
6	Правительства Российской Федерации	1 697 039	---
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	21 887	20 690
8	иностранных государств	---	---
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 618 398	1 403 283
10	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	3 410 475	1 883 969
11	нефинансовых организаций	4 356 475	6 400 362
12	Итого	19 356 554	19 057 493
13	Текстовое пояснение	По строке "некредитные финансовые организации и лизинговые компании" отражена информация о стоимости финансовых активов по эмитентам, которые относятся к некредитным финансовым организациям согласно «Перечню организаций финансового сектора», размещенному на сайте Банка России. https://www.cbr.ru/statistics/reporting/lidt_org_fin/. По состоянию на 30.09.2026 года и на 31.12.2025 года нет просроченных выплат по долговым ценным бумагам.	

Примечание 7. 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 7.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	30.09.2026 г.			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	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	---	---	---	---	---	---
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	594 401	(117)	594 284	80 200	(6)	80 194
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	4 241 154	---	4 241 154	1 408 476	---	1 408 476
4	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	467	---	467	526	---	526
5	Итого	4 836 022	(117)	4 835 905	1 489 202	(6)	1 489 196
6	Текстовое пояснение	Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2026 года отсутствуют (на 31.12.2025 года: отсутствуют). По состоянию на 30.09.2026 года (на 31.12.2025 года) нет просроченных средств в кредитных организациях. По состоянию на 30.09.2026 года ЗАО "Лидер" имело остатки средств на депозитах в 1 кредитной организации (на 31.12.2025 года ЗАО "Лидер имело остатки средств на депозитах в 1 кредитной организации) в сумме, превышающей 5% от общей суммы средств в кредитных организациях. Совокупная сумма этих средств составляла 594401 тысяч рублей, или 12.29 % от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31.12.2025 года: 80200 тысяч рублей, 5.39 %). По строке "Сделки обратного РЕПО с кредитными организациями и банками-нерезидентами" отражена стоимость первой части сделок РЕПО, заключенных с Центральным контрагентом (НКО НКЦ). Общая сумма полученного обеспечения (справедливая стоимость ценных бумаг, отраженных на внебалансовом счете) на 30.09.2026 г. составляет 4466298 тыс .руб. (на 31.12.2025 г. - 1580677 тыс .руб.). По строке "Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы" отражены средства, находящиеся у брокера, не являющегося кредитной организацией.					

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

Таблица 7.2

Номер показа-теля	Наименование показателя	30.09.2026 г.		31.12.2025 г.	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	13,7 - 13,9	1 - 76	15,1 - 15,3	12 - 30
3	субординированные депозиты				
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения				
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях				
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях				
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения				
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	14,08 - 14,08	1 - 1	15,95 - 16,15	12 - 12
11	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы				
12	Прочее				
13	Текстовое пояснение				

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	на 30.09.2026 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	Требования по возврату выданного обеспечения	---	---	---	---	---	---
2	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 988 295	(1 729)	1 986 566	1 989 373	(1 228)	1 988 145
3	Прочие выданные займы	---	---	---	---	---	---
4	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	---	---	---	---	---	---
5	Прочее	---	---	---	---	---	---
6	Итого	1 988 295	(1 729)	1 986 566	1 989 373	(1 228)	1 988 145
7	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.09.2026 года и на 31.12.2025 года нет просроченных займов и прочих размещенных средств. По состоянию на 30.09.2026 года по строке «Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов» отражены вложения в ценные бумаги: 1) эмитента Минфин России рег. номер: 26244RMFS, 26243RMFS в количестве 1100000 штук. в сумме 1026156 тыс.руб., что составляет 51.61 % от общей суммы финансовых активов, представленных в данной таблице; 2) эмитента ПАО "Россети" рег. номер: 4B02-07-65018-D в количестве 500000 штук. в сумме 507578 тыс.руб., что составляет 25.53 % от общей суммы финансовых активов, представленных в данной таблице; 3) эмитента ОАО "РЖД" рег. номер: 4B02-30-65045-D-001P в количестве 445000 штук. в сумме 454561 тыс.руб., что составляет 22.86 % от общей суммы финансовых активов, представленных в данной таблице. По состоянию на 31.12.2025 года отражены вложения в ценные бумаги: 1) эмитента Минфин России рег. номер: 26244RMFS, 26243RMFS в количестве 1100000 штук; в сумме 1027215 тыс. руб.; 51.64 %; 2) эмитента ПАО "Россети" рег. номер: 4B02-07-65018-D в количестве 500000 штук; в сумме 507600 тыс. руб.; 25.52 %; 3) эмитента ОАО "РЖД" рег. номер: 4B02-30-65045-D-001P в количестве 445000 штук; в сумме 454558 тыс. руб.; 22.85 %. По состоянию на 30.09.2026 года по еврооблигациям VEON Holdings B.V. (ISIN: XS2343532508) отражена задолженность по погашению купона на сумму 13 656 тыс. рублей. (На 31.12.2025 года по еврооблигациям VEON Holdings B.V. отражена задолженность по погашению купона на сумму 13 656 тыс. рублей.) Сумма задолженности по купону отражена в составе Дебиторской задолженности в Примечании "Финансовые активы,оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность". Эмитент своевременно и в полном объеме осуществил купонные платежи в пользу владельцев облигаций, но в связи с введенными санкциями ЕС выплаты в пользу российских держателей облигаций заблокированы Euroclear.					

Примечание 9. Финансовые активы,оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 9.1

Номер показа - теля	Наименование показателя	на 30.09.2026 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	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	---	---	---	---	---	---
2	Дебиторская задолженность клиентов	541 057	---	541 057	4 572 407	---	4 572 407
3	Расчеты с биржами	---	---	---	---	---	---
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	13 656	(13 656)	---	13 656	(13 656)	---
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	---	---	---	---	---	---
6	Расчеты с акционерами, участниками	---	---	---	---	---	---
7	Прочее	---	---	---	---	---	---
8	Итого	554 713	(13 656)	541 057	4 586 063	(13 656)	4 572 407
9	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.09.2026 года дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по видам деятельности: деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, деятельность по управлению ценными бумагам в сумме 541057 тысяч рублей, в том числе задолженность крупнейшего дебитора АО "НПФ ГАЗФОНД" составляет 97.22% от общей суммы дебиторской задолженности (на 31.12.2025 г.: дебиторская задолженность клиентов - 4572407 тысяч рублей, в том числе задолженность крупнейшего дебитора АО "НПФ ГАЗФОНД" составляет 98.1 % от общей суммы дебиторской задолженности). По состоянию на 30.09.2026 года по строке "Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами" отражена сумма неполученного купонного дохода (Полная балансовая стоимость) по еврооблигациям VEON Holdings B.V. (ISIN: XS2343532508) - 13 656 тыс. руб. и сумма созданного резерва (Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки) - 13 656 тыс. руб. Эмитент своевременно и в полном объеме осуществил купонные платежи в пользу владельцев облигаций, но в связи с введенными санкциями ЕС выплаты в пользу российских держателей облигаций заблокированы Euroclear. Срок просрочки на 30.09.2026 года составляет 1660 дней. (На 31.12.2025 года по строке "Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами" отражена сумма неполученного купонного дохода по еврооблигациям VEON Holdings B.V. (ISIN: XS2343532508) - 13 656 тыс. руб. и сумма созданного резерва - 13 656 тыс. руб. Срок просрочки на 31.12.2025 года составляет 1387 дней.) По состоянию на 30.09.2026 года и на 31.12.2025 года нет просроченной дебиторской задолженности, за исключением суммы неполученного купонного дохода по еврооблигациям VEON Holdings B.V.					

Примечание 10. Инвестиции в ассоциированные организации

Инвестиции в ассоциированные организации

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2026 г.				31.12.2025 г.				Страна регистрации
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ао. АО "Главная дорога". 1-01-12755-А	42 378	---	42 378	19,90	42 378	---	42 378	19,90	643
2	ао. АО "НПФ ГАЗФОНД". 1-01-16552-А	30 000	---	30 000	8,33	30 000	---	30 000	8,33	643
3	Доля. ООО "ВСМ-400".	500 000	---	500 000	25,00	416 670	---	416 670	25,00	643
4	Итого	572 378	---	572 378		489 048	---	489 048		
5	Текстовое пояснение	Вложения Общества в ассоциированные компании оцениваются по фактической стоимости (по стоимости приобретения) в соответствии с положениями п.10 МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». По состоянию на 30.09.2026 признаков обесценения не выявлено (на 31.12.2025 - признаков обесценения не выявлено).								

Примечание 11. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2026 г.				31.12.2025 г.				Страна регистрации
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Доля. ООО «Северянка».	271 000	---	271 000	100,00	271 000	---	271 000	100,00	643
2	Доля. ООО "Глобал-Менеджмент"	1 000	---	1 000	5,00	1 000	---	1 000	5,00	643
3	Итого	272 000	---	272 000		272 000	---	272 000		
4	Текстовое пояснение	ООО "Глобал-Менеджмент" является дочерней компанией ЗАО "Лидер" в связи с тем, что 95% ООО "Глобал-Менеджмент" принадлежит ООО «Северянка» - дочерней компании ЗАО "Лидер". Вложения Общества в дочерние компании оцениваются по фактической стоимости (по стоимости приобретения) в соответствии с положениями п.10 МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». По состоянию на 30.09.2026 признаков обесценения не выявлено (на 31.12.2025 - признаков обесценения не выявлено).								

Примечание 12. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 12.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу	Капитальные вложения в объекты инвестиционного имущества	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	---	---	---	---
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	---
3	Поступление, в том числе:	---	---	3 394	3 394
4	в результате приобретения	---	---	3 394	3 394
5	в результате последующих затрат, признанных в балансовой стоимости	---	---	---	---
6	Перевод капитальных вложений в инвестиционное имущество	---	---	---	---
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	---	---	---	---
8	Выбытие, в том числе:	---	---	---	---
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	---
10	Переклассификация в основные средства и обратно	---	---	---	---
11	Переклассификация в прочие активы	---	---	---	---
12	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	---	---	---	---
13	Прочее	---	---	---	---
14	Балансовая стоимость на 30.09.2025 года, в том числе:	---	---	3 394	3 394
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	3 394	3 394
16	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года, в том числе:	1 476 786	---	---	1 476 786
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 476 786	---	---	1 476 786
18	Поступление, в том числе:	---	---	---	---
19	в результате приобретения	---	---	---	---
20	в результате последующих затрат, признанных в балансовой стоимости	---	---	---	---
21	Перевод капитальных вложений в инвестиционное имущество	---	---	---	---
22	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	---	---	---	---
23	Выбытие, в том числе:	---	---	---	---
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	---
25	Переклассификация в основные средства и обратно	---	---	---	---
26	Переклассификация в прочие активы	---	---	---	---
27	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	(7 557)	---	---	(7 557)
28	Прочее	---	---	---	---
29	Балансовая стоимость на 30.09.2026 года, в том числе:	1 469 229	---	---	1 469 229
30	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 469 229	---	---	1 469 229
31	Текстовое пояснение	Общество учитывает инвестиционное имущество по справедливой стоимости			

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2026 г.	30.09.2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	---	---
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	---	---
3	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не приносящему арендный доход	(24 273)	---
4	Прочее	---	---
5	Итого	(24 273)	---
6	Текстовое пояснение		

Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 12.3

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2026 г.	31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	1 469 229	1 476 786
2	Переоценка (Отчет оценщика от 30.12.2025г.)	---	157 590
3	Переоценка (Отчет оценщика от 30.06.2026г.)	(7 557)	---
4	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	1 469 229	1 476 786
5	Текстовое пояснение	На 30.09.2026 г. стоимость инвестиционного имущества соответствует стоимости, определенной в Отчете независимого оценщика от 30.06.2026г.	

Примечание 13. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 13.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее		
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	15 382	---	123	---	15 505
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	40 482	---	1 310	---	41 792
3	накопленная амортизация	(25 100)	---	(1 187)	---	(26 287)
4	накопленное обесценение	---	---	---	---	---
5	Поступление	2 763	---	---	---	2 763
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	---	---	---	---	---
7	Выбытие, в том числе:	---	---	---	---	---
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	(149)	---	---	---	(149)
9	накопленная амортизация	149	---	---	---	149
10	Амортизация	(5 632)	---	(31)	---	(5 663)
11	Прочее	---	---	---	---	---
12	Балансовая стоимость на 30.09.2025 года, в том числе:	12 513	---	92	---	12 605
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	43 096	---	1 310	---	44 406
14	накопленная амортизация	(30 583)	---	(1 218)	---	(31 801)
15	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года, в том числе:	10 865	---	82	---	10 947
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	41 149	---	1 310	---	42 459
17	накопленная амортизация	(30 284)	---	(1 228)	---	(31 512)
18	Поступление	---	---	---	34 942	34 942
19	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	---	---	---	---	---
20	Выбытие, в том числе:	---	---	---	---	---
21	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	---	---
22	накопленная амортизация	---	---	---	---	---
23	Амортизация	(4 887)	---	(31)	---	(4 918)
24	Прочее	---	---	---	---	---
25	Балансовая стоимость на 30.09.2026 года, в том числе:	5 978	---	51	34 942	40 971
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	41 149	---	1 310	34 942	77 401
27	накопленная амортизация	(35 171)	---	(1 259)	---	(36 430)
28	Текстовое пояснение	На 30.09.2026 года первоначальная стоимость полностью самортизированных и продолжающих использоваться нематериальных активов составляет 506 тыс.руб. (На 31.12.2025 года первоначальная стоимость полностью самортизированных и продолжающих использоваться нематериальных активов составляет 506 тыс.руб.) У Общества отсутствуют самостоятельно созданные НМА. У Общества отсутствуют неамортизируемые НМА, кроме полностью самортизированных. По мнению руководства, балансовая стоимость нематериальных активов приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.				

Примечание 14. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
		офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	105 390	79 794	---	124 183	---	309 367
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	198 754	123 524	120	531 788	---	854 186
3	накопленная амортизация	(93 364)	(43 730)	(120)	(407 605)	---	(544 819)
4	Поступление	6 553	107 864	164	1 112	12 299	127 992
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	12 299	---	---	---	(12 299)	---
6	Выбытие, в том числе:	---	---	---	(184)	---	(184)
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	(719)	---	(719)
8	накопленная амортизация	---	---	---	535	---	535
9	Амортизация	(15 707)	(5 332)	(7)	(54 566)	---	(75 612)
10	Прочее	---	---	---	27 312	---	27 312
11	Балансовая стоимость на 30.09.2025 года, в том числе:	108 535	182 326	157	97 857	---	388 875
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	217 606	231 388	284	559 493	---	1 008 771
13	накопленная амортизация	(109 071)	(49 062)	(127)	(461 636)	---	(619 896)
14	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года, в том числе:	104 828	197 376	143	96 619	117 268	516 234
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	218 725	243 956	284	581 167	117 268	1 161 400
16	накопленная амортизация	(113 897)	(46 580)	(141)	(484 548)	---	(645 166)
17	Поступление	2 417	---	---	1 896	46 532	50 845
18	Перевод капитальных вложений в основные средства	149 949	---	---	---	(149 949)	---
19	Выбытие, в том числе:	---	---	---	---	---	---
20	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	---	---	---
21	накопленная амортизация	---	---	---	---	---	---
22	Амортизация	(19 870)	(11 277)	(41)	(87 737)	---	(118 925)
23	Прочее	---	---	---	77	---	77
24	Балансовая стоимость на 30.09.2026 года, в том числе:	237 324	186 099	102	10 855	13 851	448 231
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	371 091	243 956	284	583 140	13 851	1 212 322
26	накопленная амортизация	(133 767)	(57 857)	(182)	(572 285)	---	(764 091)
27	Текстовое пояснение	На 30.09.2026 года балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств составляет 430023 тыс.руб.; балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств (автомобили) составляет 4356 тыс.руб. Амортизация приостановлена, т.к. ликвидационная стоимость этих основных средств стала больше их балансовой стоимости. (На 31.12.2025 года балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств составляет 394610 тыс.руб.; балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составляет 4356 тыс.руб.). За 9 месяцев 2026 г. года по строке "Прочее" в колонке "Прочее" отражена сумма 77 тыс.руб., состоящая из суммы корректировки стоимости активов в форме права пользования в сторону увеличения, полученной в связи с пересчетом стоимости активов в форме права пользования при изменении арендной платы. За 9 месяцев 2025 г. года по строке "Прочее" в колонке "Прочее" отражена сумма 27312 тыс.руб., состоящая из суммы корректировки стоимости активов в форме права пользования в сторону увеличения, полученной в связи с пересчетом стоимости активов в форме права пользования при изменении арендной платы. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.						

Примечание 15. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 15.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	на 30.09.2026 г.			на 31.12.2025 г.		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 529	---	2 529	135	---	135
2	Расчеты с персоналом	3 159	---	3 159	6 227	---	6 227
3	Расчеты по социальному страхованию	408	---	408	469	---	469
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	265 266	---	265 266	263 575	---	263 575
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	58 110	(4 430)	53 680	49 467	(4 430)	45 037
6	Запасы	1 463	---	1 463	758	---	758
7	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	---	---	---	---	---	---
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	---	---	---	---	---	---
9	Прочее	267	---	267	235	---	235
10	Итого	331 202	(4 430)	326 772	320 866	(4 430)	316 436
11	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.09.2026 года по строке "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в колонке "Резерв под обесценение" отражен резерв в сумме 4430 тыс.руб., что соответсвует сумме задолженности компании Bloomberg L.P. перед ЗАО "Лидер". В апреле 2022 года компания Bloomberg L.P. прекратила предоставление доступа к своим финансовым продуктам в России, из-за чего возникла задолженность перед ЗАО «Лидер» по оплаченным авансам в сумме 42 567,98 долларов США. В связи с невозвратом суммы аванса на конец 2022 года сформирован резерв. (На 31.12.2025 года по строке "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в колонке "Резерв под обесценение" отражен резерв по задолженности компании Bloomberg L.P. в сумме 4430 тыс.руб.).					

Анализ изменений запасов

Таблица 15.2

Номер показа - теля	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		запасные части	материалы	инвентарь и принадлежности	вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	---	1 227	412	---	411	2 050
2	стоимость (или оценка)	---	1 227	412	---	411	2 050
3	резерв под обесценение	---	---	---	---	---	---
4	Поступление (создание)	777	10 724	2 872	---	600	14 973
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	---	---	---	---	---	---
6	Перевод в другие активы и обратно	---	---	---	---	---	---
7	Выбытие	---	---	(138)	---	(406)	(544)
8	Признание в составе расходов	(777)	(11 878)	(2 187)	---	(600)	(15 442)
9	Создание резерва под обесценение	---	---	---	---	---	---
10	Восстановление резерва под обесценение	---	---	---	---	---	---
11	Прочее	---	---	---	---	---	---
12	Балансовая стоимость на 30.09.2025 г., в том числе:	---	73	959	---	5	1 037
13	стоимость (или оценка)	---	73	959	---	5	1 037
14	резерв под обесценение	---	---	---	---	---	---
15	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	---	125	584	44	5	758
16	стоимость (или оценка)	---	125	584	44	5	758
17	резерв под обесценение	---	---	---	---	---	---
18	Поступление (создание)	968	11 128	2 060	---	17 449	31 605
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	---	---	---	---	---	---
20	Перевод в другие активы и обратно	---	---	---	---	---	---
21	Выбытие	---	---	---	---	(16 805)	(16 805)
22	Признание в составе расходов	(968)	(10 917)	(1 566)	---	(644)	(14 095)
23	Создание резерва под обесценение	---	---	---	---	---	---
24	Восстановление резерва под обесценение	---	---	---	---	---	---
25	Прочее	---	---	---	---	---	---
26	Балансовая стоимость на 30.09.2026 г., в том числе:	---	336	1 078	44	5	1 463
27	стоимость (или оценка)	---	336	1 078	44	5	1 463
28	резерв под обесценение	---	---	---	---	---	---
29	Текстовое пояснение	По мнению руководства, балансовая стоимость запасов приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.					

Примечание 16. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2026 г.	31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	---	---
2	Обязательства по аренде	13 314	104 378
3	Средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	---	---
4	сделки репо	---	---
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
6	Средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	---	---
7	сделки репо	---	---
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
9	Средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	---	---
10	сделки репо	---	---
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
12	Средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	---	---
13	сделки репо	---	---
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
15	Прочее	---	---
16	Итого	13 314	104 378
17	Текстовое пояснение	По строке «Обязательства по аренде» раскрытие информации о справедливой стоимости не требуется согласно п. 29 МСФО (IFRS) 7.	

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 16.2

Номер показа-теля	Наименование показателя	процентные ставки		процентные ставки	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)				
2	Обязательства по аренде	13,05 - 24,71	9 - 92	13,05 - 24,71	12 - 365
3	Средства, привлеченные от государственных организаций				
4	Средства, привлеченные от кредитных организаций				
5	Средства, привлеченные от других юридических лиц				
6	Средства, привлеченные от физических лиц				
7	Прочее				
8	Текстовое пояснение	Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной основе.			

Примечание 17. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 17.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	30.09.2026 г.	31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5 809	6 948
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 470	1 464
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	43	1 393
4	Расчеты с акционерами, участниками	---	---
5	Задолженность за услуги связи	649	480
6	Задолженность за курьерские и почтовые услуги	---	91
7	Задолженность по медицинским услугам	50	50
8	Обеспечительный взнос по договору аренды	---	1 966
9	Задолженность по выплате материальной помощи	115	---
10	Задолженность по охранным услугам	1 613	---
11	Задолженность по командировочным расходам	406	3 632
12	Задолженность по содержанию инвестиционного имущества	322	100
13	Задолженность за технический осмотр. ремонт автомобилей	757	---
14	Задолженность по оплате рекламных услуг	52	---
15	Прочее	---	15
16	Итого	11 286	16 139
17	Текстовое пояснение		

Примечание 18. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2026 г.	31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с клиентами	375 628	---
2	Расчеты с персоналом	157 739	491 972
3	Расчеты по социальному страхованию	110	1 141
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	---	---
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	14 422	92 050
6	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	---	---
7	Прочее	---	---
8	Итого	547 899	585 163
9	Текстовое пояснение	По строке "Расчеты с персоналом", в том числе отражены "Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам и обязательства по премиям/вознаграждениям по итогам года". На 30.09.2026 года сумма обязательства по отпускам составляет 131913 тыс.руб. (на 31.12.2025 года сумма обязательства по отпускам и обязательства по премиям/ вознаграждениям по итогам год составляет 491972 тыс.руб.)	

Примечание 19. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 19.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Корректировка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2025 г.	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
2	Эмиссия	---	---	---	---	---	---
3	Прочее	---	---	---	---	---	---
4	На 30.09.2025 г.	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
5	На 01.01.2026 г.	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
6	Эмиссия	---	---	---	---	---	---
7	Прочее	---	---	---	---	---	---
8	На 30.09.2026 г.	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
9	Текстовое пояснение	Номинальный зарегистрированный уставный капитал ЗАО "Лидер" по состоянию на 30.09.2026 года составляет 14357 тысяч рублей (на 30.09.2025 года: 14357 тысяч рублей). Все выпущенные в обращение акции ЗАО "Лидер" полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1. Каждая акция предоставляет право одного голоса. Добавочный капитал сформирован за счет эмиссионного дохода (в 2012 году было увеличение уставного капитала ЗАО «Лидер» с 6 700 тыс. руб. до 14 357 тыс. руб. Количество акций увеличилось с 67 000 000 до 143 571 431. Размер эмиссионного дохода составил 3 993 200 тыс. руб.).						

Управление капиталом

Таблица 19.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Контроль за выполнением нормативов достаточности собственных средств, установленных Банком России, осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются руководителем, а также предоставляются в Банк России и размещаются на интернет-сайте Общества.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 2025 года и 9-и месяцев 2026 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к величине капитала (размеру собственных средств), установленному Банком России. Нарушения отсутствуют. Минимальный размер собственных средств ЗАО "Лидер", рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80000 тысяч рублей. На 30.09.2026 года величина собственных средств ЗАО "Лидер" составляет 17304726 тысяч рублей (на 31.12.2025 года: 15276076 тысяч рублей).
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Размер резервного фонда (капитала) в 2025 году и в течение 9-и месяцев 2026 года не менялся (последнее изменение размера резервного фонда было в 2014 году). На 30.09.2026 размер резервного фонда ЗАО «Лидер» составляет 2 153,6 тыс.руб. (15% от величины уставного капитала).

Примечание 20. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2026 г. и 9 месяцев 2025 г.

Таблица 20.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.			9 месяцев 2025 г.		
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого	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	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	(1 891)	(1 282 488)	(1 284 379)	8 503	273 049	281 552
2	ценные бумаги	(1 891)	(1 282 488)	(1 284 379)	8 503	273 049	281 552
3	цифровые финансовые активы	---	---	---	---	---	---
4	прочие долевые инструменты	---	---	---	---	---	---
5	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---	---	---	---	---
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	---	---	---	---	---	---
7	прочее	---	---	---	---	---	---
8	Итого	(1 891)	(1 282 488)	(1 284 379)	8 503	273 049	281 552
9	Текстовое пояснение						

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 3 квартал 2026 г. и 3 квартал 2025 г.

Таблица 20.2

Номер показа-теля	Наименование показателя	3 квартал 2026 г.			3 квартал 2025 г.		
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого	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	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	(1 170)	(208 219)	(209 389)	2 256	(167 007)	(164 751)
2	ценные бумаги	(1 170)	(208 219)	(209 389)	2 256	(167 007)	(164 751)
3	цифровые финансовые активы	---	---	---	---	---	---
4	прочие долевые инструменты	---	---	---	---	---	---
5	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---	---	---	---	---
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	---	---	---	---	---	---
7	прочее	---	---	---	---	---	---
8	Итого	(1 170)	(208 219)	(209 389)	2 256	(167 007)	(164 751)
9	Текстовое пояснение						

Примечание 21. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 21.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	3 квартал 2026 г.	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 814 363	630 057	1 926 477	519 645
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 118 540	386 265	1 183 201	389 083
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	---	---	---	---
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	---	---	---	---
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	527 598	186 975	462 197	57 215
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	168 225	56 817	217 158	73 303
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	---	---	---	---
8	прочее	---	---	63 921	44
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	---	---	---	---
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	---	---	---	---
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	---	---	---	---
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	---	---	---	---
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	---	---	---	---
14	прочее	---	---	---	---
15	Итого	1 814 363	630 057	1 926 477	519 645
16	Текстовое пояснение				

Примечание 22. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 22.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	3 квартал 2026 г.	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	---	---	---	---
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости имущества	(7 557)	---	---	---
3	Расходы на ремонт	---	---	---	---
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации) имущества	---	---	---	---
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества	---	---	---	---
6	Расходы на содержание недвижимости	(24 273)	(22 426)	---	---
7	Амортизация недвижимости	---	---	---	---
8	Прочее	---	---	---	---
9	Итого	(31 830)	(22 426)	---	---
10	Текстовое пояснение				

Примечание 23. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 23.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	3 квартал 2026 г.	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	---	---	---	---
2	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	---	---	---	---
3	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	320	320	---	---
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) дочерних и ассоциированных организаций	---	---	---	---
5	Прочее	---	---	---	---
6	Итого	320	320	---	---
7	Текстовое пояснение				

Примечание 24. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 24.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	3 квартал 2026 г.	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
1	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	---	---	---	---
2	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 568 538	552 915	1 810 568	865 511
3	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	---	---	---	---
4	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	---	---	---	---
5	Выручка от оказания услуг страхового брокера	---	---	---	---
6	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ	---	---	---	---
7	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ	---	---	---	---
8	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	---	---	---	---
9	Итого	1 568 538	552 915	1 810 568	865 511
10	Всего	1 568 538	552 915	1 810 568	865 511
11	Текстовое пояснение	По строке "Выручка от оказания услуг по доверительному управлению" в столбце 3 Общество отражает вознаграждение за 9 месяцев 2026 г. в сумме 1568538 тыс. руб. по следующим видам деятельности: "Управление пенсионными резервами негосуд.пенс.фондов" - 941762 тыс.руб.; "Деятельность по управлению ценными бумагами" - 625000 тыс.руб.; "Управление инвестиционными фондами" - 1776 тыс.руб.; По строке "Выручка от оказания услуг по доверительному управлению" в столбце 4 Общество отражает вознаграждение за 9 месяцев 2025 г. в сумме 1810568 тыс. руб. по следующим видам деятельности: "Управление пенсионными резервами негосуд.пенс.фондов" - 1145977 тыс.руб.; "Деятельность по управлению ценными бумагами" - 663000 тыс.руб.; "Управление инвестиционными фондами" - 1591 тыс.руб.			

Примечание 25. Расходы на персонал.

Расходы на персонал

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	3 квартал 2026 г.	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	669 418	170 746	677 865	105 174
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	142 894	30 921	150 961	23 014
3	Расходы по программе с установленными выплатами	---	---	---	---
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	---	---	---	---
5	Расходы по выходным пособиям	---	---	340	---
6	Расходы по подготовке и переподготовке кадров	2 013	720	215	59
7	Расходы по ДМС	36 266	10 664	29 272	9 856
8	Прочее	---	---	---	---
9	Итого	850 591	213 051	858 653	138 103
10	Текстовое пояснение				

Примечание 26. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 26.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	3 квартал 2026 г.	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	---	---	---	---
2	Расходы на выплату премий	---	---	---	---
3	Почтовые расходы	---	---	---	---
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	14 984	5 060	13 105	4 462
5	Расходы по комиссии за клиринг	---	---	---	---
6	Биржевые сборы	---	---	---	---
7	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	---	---	---	---
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	---	---	---	---
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	---	---	---	---
10	Расходы на технические услуги	---	---	---	---
11	Расходы на рекламу при оказании услуг	---	---	---	---
12	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	---	---	---	---
13	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и иных цифровых прав	---	---	---	---
14	Прочее	---	---	---	---
15	Итого	14 984	5 060	13 105	4 462
16	Текстовое пояснение				

Примечание 27. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 27.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	3 квартал 2026 г.	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	---	---	---	---
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	---	---	---	---
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	---	---	---	---
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	---	---	---	---
5	По обязательствам по аренде	5 337	798	10 416	3 342
6	Прочее	---	---	---	---
7	Итого	5 337	798	10 416	3 342
8	Текстовое пояснение				

Примечание 28. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 28.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	3 квартал 2026 г.	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	11 654	3 970	8 768	3 422
2	Амортизация основных средств	118 926	40 588	75 612	29 033
3	Амортизация нематериальных активов	4 918	1 657	5 664	1 931
4	Расходы по аренде	1 205	405	885	314
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	56 228	19 102	49 881	17 080
6	Расходы по страхованию	5 615	1 834	3 513	1 601
7	Расходы на рекламу и маркетинг	2 656	904	2 601	766
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	5 141	601	11 280	7 101
9	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	---	---	---	---
10	Представительские расходы	99	---	---	---
11	Транспортные расходы	4 012	1 233	3 803	1 698
12	Расходы на служебные командировки	3 754	2 161	6 982	1 048
13	Прочие хозяйственные расходы	48 009	16 071	45 185	13 799
14	Неустойки (штрафы, пени)	189	70	100	50
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	897	233	737	207
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	21 462	7 477	12 683	4 598
17	Расходы по списанию стоимости ТМЦ	18 893	4 305	19 034	6 365
18	Плата за право пользования	13 642	4 912	11 342	3 855
19	Услуги по сопровождению ПО, IT-инфраструктура	5 874	2 288	3 826	1 239
20	Услуги по содержанию офиса	2 809	1 143	1 869	673
21	Членские взносы	1 617	544	1 549	521
22	Участие в конференции, конгрессе, форуме	323	20	928	289
23	Материальная помощь	1 534	345	1 034	345
24	Услуги по организации и проведению мероприятий	1 983	---	15 977	---
25	Прочее	449	53	700	64
26	Итого	331 889	109 916	283 953	95 999
27	Текстовое пояснение				

Примечание 29. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	3 квартал 2026 г.	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	455	152	307	109
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	---	---	---	---
3	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств	---	---	---	---
4	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	---	---	---	---
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	---	---	---	---
6	Доходы от возмещенных расходов	---	(154)	553	220
7	Доходы от возврата арендованного помещения	---	---	16	---
8	Прочее	---	---	---	---
9	Итого	455	(2)	876	329
10	Текстовое пояснение				

Прочие расходы

Таблица 29.2

Номер показа-теля	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	3 квартал 2026 г.	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	---	---	---	---
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	41 054	33 584	113 582	6 791
3	Прочее	57	---	392	377
4	Итого	41 111	33 584	113 974	7 168
5	Текстовое пояснение				

Примечание 30. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 30.1

Номер показа - теля	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	ЗАО "Лидер" арендует объекты недвижимости (офисные помещения, складские помещения, парковочные места, гаражи). Классификация договоров аренды осуществляется на дату первого применения МСФО (IFRS) 16 "Аренда", в дальнейшем - на дату заключения договора аренды. В соответствии с п. 2.5. Указания Банка России от 30.06.2025 N 7118-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" и параграфом 5 МСФО (IFRS) 16 "Аренда" для краткосрочных договоров аренды и/или договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость ЗАО "Лидер" не применяет общий подход к учету аренды, то есть не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Упрощение принято по договорам аренды гаражей. Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расхода в течение срока аренды. По договорам аренды офисных помещений, складских помещений и парковочных мест на дату первого применения МСФО (IFRS) 16 "Аренда" (01.01.2019) по каждому объекту учета признаны активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды. Срок договоров аренды для бухгалтерского учета определяется на основании сложившейся практики и профессионального суждения в соответствии с Указанием Банка России от 30.06.2025 N 7118-У и МСФО (IFRS) 16 "Аренда".
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	не отличаются
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В связи с введением 10.03.2026 г. нового объекта аренды (ТЦ АЭРОБУС 4 этаж к.100) изменилась суммарная площадь помещений, арендованных на 4-м этаже ТЦ АЭРОБУС. По новому объекту отражена стоимость актива в форме права пользования и сумма обязательства. Ставка дисконтирования определена в размере = 20,16% (номинальная безрисковая ставка доходности =13,85% плюс премия за риск =6,31%). В связи с увеличением стоимости аренды с 01.06.2026 г. пересмотрена в сторону увеличения стоимость актива в форме права пользования и сумма обязательства по объекту аренды ТЦ "АЭРОБУС" Парковка (-2 эт)

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

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	30.09.2026 г.	31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	14	10 854	96 619
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	12	---	---
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16	13 314	104 378
4	Текстовое пояснение			

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

Таблица 30.3

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	6 543	11 305
2	проценты уплаченные	5 337	10 416
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	1 206	889
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	---	---
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	92 778	51 905
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	92 778	51 905
7	Итого	99 321	63 210
8	Текстовое пояснение		

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендодателем

Таблица 30.4

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендодателя, связанной с договорами аренды	ЗАО "Лидер" является субарендодателем (промежуточным арендодателем) актива в форме права пользования - офисного помещения. Величина сдаваемой в субаренду площади составляет менее 0,5% от площади, взятой в аренду, получаемый от субаренды доход составляет менее 0,01% от общей суммы дохода. Трудоемкость расчетов и отражения в учете такого договора аренды как финансовой аренды при несущественности объекта учета и нематериальности финансового результата от этой операции превышает полезность данной информации для пользователя. Обществом принято решение отражать в бухгалтерском учете субаренду как операционную аренду. Сумма арендной платы по операционной аренде признается в качестве дохода на дату возникновения у арендодателя права на его получение, но не позднее последнего дня каждого квартала.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами на предмет аренды, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	не применимо
3	Качественная и количественная информация, объясняющая существенные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	не применимо
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	отсутствуют

Анализ арендных платежей по срокам погашения, получаемых по операционной аренде, в случаях, когда организация является арендодателем

Таблица 30.5

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2026 г.	31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	62	361
2	От 1 года до 2 лет	---	---
3	От 2 лет до 3 лет	---	---
4	От 3 лет до 4 лет	---	---
5	От 4 лет до 5 лет	---	---
6	Более 5 лет	---	---
7	Итого	62	361
8	Текстовое пояснение		

Примечание 31. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 31.1

Номер показа-теля	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	3 квартал 2026 г.	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	485 819	242 023	517 044	196 635
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(244 169)	(89 355)	223 448	34 212
3	Прочее	---	---	---	---
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	241 650	152 668	740 492	230 847
5	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	---	---	---	---
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	241 650	152 668	740 492	230 847
7	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2026 г. составляет 25 процентов (в 2025 г.: 25 процентов).			

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

Таблица 31.2

Номер показа-теля	Наименование показателя	9 месяцев 2026 г.	3 квартал 2026 г.	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 349 053	966 081	3 156 513	1 196 063
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	337 263	241 520	789 128	299 016
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	84 548	17 269	94 958	5 554
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(10 909)	(5 823)	(5 223)	(2 448)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	95 457	23 092	100 181	8 002
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(180 161)	(106 121)	(136 112)	(73 723)
7	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды	---	---	---	---
8	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков	---	---	---	---
9	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	---	---	---	---
10	Прочее	---	---	(7 482)	---
11	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	241 650	152 668	740 492	230 847
12	Текстовое пояснение				

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 31.3

Номер показа - теля	Наименование показателя	за 9 месяцев 2026 г			за 9 месяцев 2025 г		
		01.01.2026 г	Отражено в составе прибыли или убытка	30.09.2026 г	01.01.2025 г	Отражено в составе прибыли или убытка	30.09.2025 г
1	2	3	4	5	6	7	8
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток							
1	Нематериальные активы	820	(136)	684	3	867	870
2	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	122 957	(96 849)	26 108	55 083	(43 981)	11 102
3	Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	---	---	---	239	(239)	---
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	---	45 837	45 837	40 590	(40 590)	---
5	Обязательства по аренде	1 823	(1 565)	258	2 126	148	2 274
6	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	2	(2)	---	55	(52)	3
7	Дебиторская задолженность	5 013	(491)	4 522	9 260	(9 260)	---
8	Общая сумма отложенного налогового актива	130 615	(53 206)	77 409	107 356	(93 107)	14 249
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	---	---	---	---	---	---
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	130 615	(53 206)	77 409	107 356	(93 107)	14 249
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу							
11	Основные средства	(14 785)	(14 497)	(29 282)	(9 628)	(3 612)	(13 240)
12	Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	(1 570)	(759)	(2 329)	---	(1 161)	(1 161)
13	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(308 845)	308 845	---	---	(113 526)	(113 526)
14	Предоставленные займы (РЕПО)	(34)	26	(8)	(34)	33	(1)
15	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	---	(51)	(51)	---	---	---
16	Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия	---	---	---	(7 500)	7 500	---
17	Дебиторская задолженность	---	---	---	---	(19 575)	(19 575)
18	Инвестиционное имущество	(39 206)	3 811	(35 395)	---	---	---
19	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(364 440)	297 375	(67 065)	(17 162)	(130 341)	(147 503)
20	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(233 825)	244 169	10 344	90 194	(223 448)	(133 254)
21	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(233 825)	244 169	10 344	90 194	(223 448)	(133 254)
22	Текстовое пояснение						

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 31.4

Номер показа-теля	Наименование показателя	за 3 квартал 2026 г.			за 3 квартал 2025 г.		
		01.07.2026 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	30.09.2026 г.	01.07.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	30.09.2025 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток							
1	Нематериальные активы	730	(46)	684	926	(56)	870
2	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	34 648	(8 539)	26 108	30 037	(18 935)	11 102
3	Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	---	---	---	328	(328)	---
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	---	45 837	45 837	---	---	---
5	Обязательства по аренде	1 056	(798)	258	2 296	(22)	2 274
6	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3	(3)	---	1	2	3
7	Дебиторская задолженность	4 522	---	4 522	---	---	---
8	Общая сумма отложенного налогового актива	40 959	36 451	77 409	33 588	(19 339)	14 249
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	---	---	---	---	---	---
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	40 959	36 451	77 409	33 588	(19 339)	14 249
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу							
11	Основные средства	(23 866)	(5 416)	(29 282)	(11 952)	(1 288)	(13 240)
12	Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	(1 966)	(363)	(2 329)	---	(1 161)	(1 161)
13	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(57 261)	57 261	---	(96 598)	(16 928)	(113 526)
14	Предоставленные займы (РЕПО)	(21)	13	(8)	---	(1)	(1)
15	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	---	(51)	(51)	---	---	---
16	Дебиторская задолженность	---	---	---	(24 080)	4 505	(19 575)
17	Инвестиционное имущество	(36 855)	1 460	(35 395)	---	---	---
18	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(119 969)	52 904	(67 065)	(132 630)	(14 873)	(147 503)
19	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(79 010)	89 355	10 344	(99 042)	(34 212)	(133 254)
20	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(79 010)	89 355	10 344	(99 042)	(34 212)	(133 254)
21	Текстовое пояснение						

Заместитель генерального директора –
Начальник Управления по работе на
фондовом рынке _____ Алешин О.Н.

Начальник Управления учета и
отчетности - главный бухгалтер _____ Сидорова М.Н.

23.10.2026