

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
Инвестиционная компания «Иволга Капитал»  
за 2025 год

г. Москва, 2026

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Иволга Капитал»

### МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Иволга Капитал» (далее – Общество), ОГРН 1167746249296, состоящей из бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах организации за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала организации за 2025 год, отчета о движении денежных средств организации за 2025 год, примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.

### ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно-значимых организаций, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

#### **ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО РАЗМЕЩЕНИЮ ЦЕННЫХ БУМАГ**

Признание выручки от оказания услуг по размещению ценных бумаг являлось ключевым вопросом нашей аудиторской проверки ввиду существенности данного показателя в стоимостном выражении.

Наши аудиторские процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки от оказания услуг исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудиторской проверки мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг, а также риск недобросовестных действий или ошибок. На выборочной основе проверено наличие прав у Общества на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверено соблюдение сроков и корректность сумм признания выручки от оказания услуг. Мы также оценили корректность информации, раскрытой в примечании 40 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

---

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

---

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут



повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, осуществляющих корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем



аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Ирема Асланбековна Зангиева,  
действующая от имени аудиторской организации на основании  
Доверенности № 004\_РБ\_2026 от 12 января 2026 года  
руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21806082224)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «РБ»,  
ОРНЗ 11706029280.

«31» марта 2026 года



#### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:

Общество с ограниченной ответственностью «РБ», ОГРН 1117746637656,  
127015, г. Москва, улица Новодмитровская, дом 2, корпус 1,  
Пом. XL, эт. 5, комн. 1,  
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
ОРНЗ 11706029280.

#### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Иволга  
Капитал», ОГРН 1167746249296,  
123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб. Пресненская, д.12.  
помещ. 14/25.



Код территории по ОКАТО 45286575000	Код организации		
	по ОКПО 00549080	ОГРН 1167746249296	ИНН 7703407240

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31.12.2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ИВОЛГА КАПИТАЛ" /ООО ИК "ИВОЛГА КАПИТАЛ"  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 14/25  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	100 668	315
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		<b>25 870</b>	<b>20 800</b>
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	25 870	20 800
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		<b>154 425</b>	<b>153 255</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	118 910	136 335
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	31 874	12 890
11	дебиторская задолженность	12	3 641	4 030
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18		19
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 956	5 202
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 176	
20	Отложенные налоговые активы	48	24 339	5 003
21	Прочие активы	20	2 212	2 448
22	<b>Итого активов</b>		<b>320 646</b>	<b>187 042</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		<b>164 684</b>	<b>70 768</b>
27	средства клиентов	23	146 170	53 127
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	16 892	5 417
30	кредиторская задолженность	26	1 622	12 225
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	106	954
34	Отложенные налоговые обязательства	48	7	1 277
36	Прочие обязательства	29	11 757	11 085
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>176 554</b>	<b>84 084</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	40 000	40 000
39	Добавочный капитал	30	6 000	6 000
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		98 092	56 957
44	<b>Итого капитала</b>		<b>144 092</b>	<b>102 957</b>
45	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>320 646</b>	<b>187 042</b>

Заместитель Генерального  
директора - Операционный  
директор

(должность руководителя)

Аносов Никита Сергеевич  
(инициалы, фамилия)

"27" марта 20 26 г.



Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	00549080	1167746249296	7703407240

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ**

за \_\_\_\_\_ За 2025 г. \_\_\_\_\_ г.

Общество с ограниченной ответственностью ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ИВОЛГА КАПИТАЛ" (ООО ИК "ИВОЛГА КАПИТАЛ")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 14/25

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		30 734	-45 436
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-884	-3 529
4	процентные доходы	34	33 512	25 880
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		265	80
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		-2 134	-67 868
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	38	-25	2
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	166 932	196 803
16	Расходы на персонал	41	-104 542	-148 606
17	Прямые операционные расходы	42	-12 569	-12 173
18	Процентные расходы	43	-806	-1 287
21	Общие и административные расходы	45	-51 928	-35 190
23	Прочие доходы	46	1 984	290
24	Прочие расходы	46	-1 403	-1 089
25	Прибыль (убыток) до налогообложения		28 402	-46 687
26	Налог на прибыль, в том числе:	48	12 733	-3 577
27	текущий налог на прибыль	48	-7 873	-5 542
28	отложенный налог на прибыль	48	20 606	1 965
30	Прибыль (убыток) после налогообложения		41 135	-50 264
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период			
69	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		41 135	-50 264

Заместитель Генерального  
директора - Операционный  
директор

(должность руководителя)

Аносов Никита Сергеевич

(инициалы, фамилия)

"27" марта 20 26 г.



Код территории по ОКATO	по ОКПО	Код организации
45286575000	00549080	ОГРН 1167746249296
		ИНН 7703407240

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ИВОЛГА КАПИТАЛ" (ООО ИК "ИВОЛГА КАПИТАЛ")  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 14/25  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Головая (шаргальная)

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	18	19
1	Остаток на 01.01.2024 г.		40 000				107 222	147 222
4	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный		40 000				107 222	147 222
5	Изменения вследствие прочих изменений учетной политики							
6	Остаток на 01.01.2024 г.		40 000				107 222	147 222
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	-50 265	-50 265
14	Прочие взносы акционеров (участников)		X		X	X	6 000	6 000
17	Остаток на 31.12.2024 г.		40 000	6 000			56 957	102 957
18	Остаток на 01.01.2025 г.		40 000	6 000			56 957	102 957
21	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		40 000	6 000			56 957	102 957
23	Остаток на 01.01.2025 г.		40 000	6 000			56 957	102 957
24	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	41 135	41 135
31	Прочие взносы акционеров (участников)		X		X	X	98 092	98 092
34	Остаток на 31.12.2025 г., в том числе компоненты капитала, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как прочее имущество (удельная доля)		40 000	6 000				
35								

Заместитель Генерального директора  
Олег Владимирович  
Директор  
(должность, инициалы, фамилия)



"27" марта 2026 г.

Аносов Никита Сергеевич  
(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКATO 45286575000	Код организации		
	по ОКПО 00549080	ОГРН 1167746249296	ИНН 7703407240

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ИВОЛГА КАПИТАЛ" (ООО ИК "ИВОЛГА КАПИТАЛ")  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, ад.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 14/25  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
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		3 346	4 242
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		159 577	207 359
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-55 177	-37 055
5	Проценты полученные		11 874	8 041
6	Проценты уплаченные			-515
7	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		265	80
9	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		331 912	1 263
10	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		-103 865	-145 562
11	Оплата прочих административных и операционных расходов		-1 993	-1 972
12	Уплаченный налог на прибыль		-8 344	-2 139
13	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-205 486	28 203
14	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		<b>132 109</b>	<b>61 945</b>
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
27	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		11 151	11 765
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-35 000	-72 400
31	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-64	-31
32	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		<b>-23 913</b>	<b>-60 666</b>
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
35	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			10 000
36	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		-7 816	-17 406
37	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-7 816	-7 406
38	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества			6 000
46	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		<b>-7 816</b>	<b>-1 406</b>
47	Сальдо денежных потоков за отчетный период		<b>100 380</b>	<b>-127</b>
48	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			2
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	315	441
50	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	<b>100 695</b>	<b>315</b>

Заместитель Генерального  
директора - Операционный  
директор

(должность руководителя)

Аносов Никита Сергеевич  
(инициалы, фамилия)

"27" марта 20 26 г.



Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации  
Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	045-14015-100000, 045-14016-010000, 045-14017-001000, 045-14018-000100
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Лицензии на осуществление брокерской деятельности, дилерской деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами, депозитарной деятельности
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 14/25
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Единственный участник Общества (владеет 100 % долей в уставном капитале): ООО ХК «Иволга Партнерс». Бенефициарными владельцами Общества являются - Хохрин Андрей Витальевич (33,66%) и Хохрин Александр Витальевич (32,34%), доля в уставном капитале принадлежащая самому Обществу (34%).
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Отсутствует
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На 01.01.2025 г. -23; на 31.12.2025 г. -19.

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	<p>В 2025 году российская экономика продолжала расти. Ее рост был более умеренным, чем в предыдущие годы. В первом полугодии 2025 года под влиянием жесткой ДКП разрыв между спросом и потенциальными возможностями производства начал постепенно закрываться. Это выразилось в некотором замедлении роста потребительской и инвестиционной активности. Кредитование существенно охладилось, а сбережения продолжали расти высокими темпами. Появились небольшие признаки ослабления дефицита кадров в экономике. Как следствие, текущие темпы роста цен заметно снизились. В июне 2025 года, убедившись в устойчивости дезинфляции, Банк России перешел к снижению ключевой ставки. В июне – октябре 2025 года ставка была понижена в совокупности на 4,5 п.п., до 16,5% годовых. При этом Банк России отмечал некоторую активизацию потребления и кредитования в III квартале 2025 года в результате начавшегося снижения процентных ставок. Ожидания населения в отношении будущей инфляции оставались высокими, а бизнеса – выросли, в том числе из-за планируемого в 2026 году повышения налогов. Высокие инфляционные ожидания затрудняют устойчивое замедление инфляции. Учитывая существенные проинфляционные риски, Банк России подчеркивал важность осторожного подхода к смягчению денежно-кредитной политики. В июне – октябре 2025 года он давал нейтральный сигнал о дальнейших решениях по ключевой ставке, предполагая возможность паузы в ее снижении. Однако в конце 2025 года Совет директоров Банка России принял решение снизить ключевую ставку на 50 б.п., до 16,00% годовых. Наблюдалось уменьшение отклонения российской экономики вверх от траектории сбалансированного роста. Рост общей экономической активности начал замедляться, но динамика по отраслям была неоднородна. Внутренний спрос поддерживался ростом доходов населения, активизацией кредитования и бюджетными расходами. Прогнозные данные:</p> <p>Инфляция: По прогнозам аналитиков, в 2026 году инфляция составит 5,3% и будет находиться вблизи цели в 2027–2028 годах. Ключевая ставка: Ожидания по средней ключевой ставке на ближайшие 3 года снизились: до 14,00% годовых в 2026 году, 10,30% годовых в 2027 году и 8,90% годовых в 2028 году. ВВП: Прогнозы роста в 2026–2028 годах почти не изменились: 1,0% в 2026 году, 1,6% в 2027 году и 1,8% в 2028 году. Медианная оценка долгосрочных темпов роста не изменилась – 1,8%. Уровень безработицы: Без существенных изменений. Аналитики ожидают, что в 2026 году средняя безработица будет находиться в значениях до 2,4%, вырастет до 2,6% в 2027 году, до 2,7% в 2028 году, оставаясь значительно ниже значений 2021 года (4,8%) и 2023 года (3,2%).</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Основные характеристики федерального бюджета на 2025 год были утверждены исходя из прогнозируемого объема ВВП в 217,3 трлн рублей и инфляции не выше 6,8%. Однако фактические макроэкономические показатели по итогам года отклонились от этих прогнозных значений. В частности, цена на нефть марки «Юралс» (в среднем за 2025 год – 55,6 доллара за баррель) оказалась ниже прогноза, а курс рубля (83,4 рубля за доллар), напротив, укрепился как к предыдущему году, так и к плановому показателю. Влияние этих факторов оказало совокупное давление на нефтегазовые доходы бюджета. Исполнение нефтегазовых доходов составило 103,2% от прогноза благодаря доходам от управления средствами ФНБ и ранее не прогнозируемым безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций. Нефтегазовые доходы исполнены на 98% из за снижения цены на нефть и курса доллара, при этом сформировано положительное сальдо дополнительных нефтегазовых доходов в размере 84,1 млрд рублей. На 1 января 2026 года федеральный бюджет исполнен с дефицитом свыше 5,66 трлн рублей. В рамках программы государственных внутренних займов основной объем привлечения (76,7%) обеспечили ОФЗ с постоянным купонным доходом, доходность которых при размещении находилась в диапазоне 13,5–17,5% годовых. Поступления от приватизации превысили плановый уровень (100,3%), при этом в 2025 году продано 710 объектов на сумму 1,6 млрд рублей. Показатель размещения государственных ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, перевыполнен в 2,9 раза – в декабре 2025 года были размещены два выпуска ОФЗ в китайских юанях на общую сумму 20 млрд юаней. Совокупный объем ФНБ в рублевом эквиваленте по отношению к ВВП за 2025 год увеличился на 0,4 процентного пункта и составил 6,3%. Структура средств ФНБ, размещенных на счетах в Банке России, составляют 57,1% итаийские юани, 42,8% золото в обезличенной форме и 0,08% рубли. Объем ликвидных активов ФНБ на 14,2% больше объема фактических ежемесячных расходов федерального бюджета за 2025 год. Счетная палата отмечает, что фактически сложившийся объем ФНБ на начало 2026 года на 221,8 млрд рублей меньше прогнозируемого при утверждении федерального бюджета на 2026–2028 годы, из них ликвидная часть – на 327,5 млрд рублей. В 2025 году государственный долг Российской Федерации вырос на 21,0% до 35,1 трлн рублей исключительно за счет внутренних заимствований: объем внутреннего долга увеличился на 29,1% до 30,7 трлн рублей при сокращении внешнего долга в рублевом выражении на 15,4%. Расходы на обслуживание государственного долга составили 3,2 трлн рублей (100,9% к утвержденному объему), их доля в общих расходах бюджета повысилась с 5,8% в 2024 году до 7,5% в 2025 году.</p>

**Примечание 3. Основы составления отчетности**  
 Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом составлена с учетом требований Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности", руководствуясь Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и Разъяснениями МСФО.</p> <p>В связи с тем, что Обществом были исключены отдельные примечания, таблицы, строки показателей (граф) таблиц с нулевыми показателями, Обществом принято решение сохранить нумерацию примечаний согласно Положению Банка России от 02.10.2024 N 843-П.</p>
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо

**Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**  
Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
<b>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</b>		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и допущения, которые в значительной мере оказывают влияния на доходы и расходы, балансовую стоимость активов и обязательств.
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	Основным является допущение о непрерывности деятельности. Исходя из имеющегося опыта, Общество использует свое суждение при выражении мнения о непрерывности деятельности, в том числе анализирует способность продолжать свою деятельность в будущем.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	При определении доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты к рублю. Переоценка средств в иностранной валюте производится в наиболее раннюю из дат: • дату выбытия средств в иностранной валюте; • последний день месяца. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, определяются как: • увеличение рублевого эквивалента актива, в том числе требования; • уменьшение рублевого эквивалента обязательства. Расходы от переоценки средств в иностранной валюте, определяются как: • уменьшение рублевого эквивалента актива, в том числе требования; • увеличение рублевого эквивалента обязательства.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется не на основе допущения о непрерывности деятельности, этот факт раскрывается в обязательном порядке, наряду с той основой, на которой составлена отчетность, и причиной, по которой Компания не считается непрерывно действующей.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчета показателей не осуществлялось ввиду несущественности отклонений.

Раздел II. Изменения в учетной политике

7	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера</p>	<p>"С 1 января 2025 года вступили в силу новые отраслевые стандарты Банка России, в связи с чем были внесены изменения в учетную политику Общества. Поправки к МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов – «Ограничения конвертируемости валют» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Поправки разъясняют, когда валюта является конвертируемой в другую валюту, когда организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели, что требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено и в таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс, также дополнены требования к раскрытию информации. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Нижеперечисленные документы в области регулирования бухгалтерского учета, а также условия достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. - ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утвержден в 2024 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Данный стандарт устанавливает состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также условия достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. - ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержден в 2023 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год).          Данный стандарт устанавливает требования к инвентаризации активов и обязательств организаций. - Положение Банка России от 01.08.2022 № 803-П "О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения" (применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Положение Банка России от 02.10.2024 № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" (применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Положение Банка России от 29.06.2020 № 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода" (применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Указание Банка России от 02.10.2024 № 6889-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Указание Банка России от 02.10.2024 № 6890-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). - Указание Банка России от 02.10.2024 № 6891-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год)."</p>
8	<p>Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г. «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г. Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Общество.</p>

Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов	
9	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов</p>
10	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p>
11	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>
12	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>
13	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</p>
14	<p>Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия</p>
15	<p>Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов</p>
16	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>
17	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости</p>
18	<p>Порядок проведения взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств</p>

В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытые в кредитных организациях (за минусом резерва под обесценение); - прочие денежные средства (остатки на специальных счетах - аккредитивах, чековых книжках и специальных банковских счетах за минусом резерва под обесценение).

Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из бизнес-модели, используемой некредитной финансовой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные.

Финансовые активы относятся к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает в результате договорных отношений между Обществом и контрагентами. Дебиторская задолженность Общества представляет собой начисленное, но не выплаченное на отчетную дату вознаграждение за оказанные услуги. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, в последствие учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.

Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные компании отражаются по методу долевого участия.

Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.

Общество классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости, если при первоначальном признании по собственному усмотрению Общество классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить неопосредованность 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.

При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». По финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых не превышает одного года, при их первоначальном признании дисконтирование не применяется. Общество классифицирует по амортизированной стоимости следующие обязательства: - средства клиентов; - кредиторская задолженность.

Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования	
19	<p>Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p> <p>Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями".</p>
20	<p>Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p> <p>Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями".</p>
21	<p>Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p> <p>Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями".</p>
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества	
22	<p>Применяемая модель учета инвестиционного имущества</p> <p>Не применимо.</p>
23	<p>Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности</p> <p>Критерии, используемые организацией 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.</p>
24	<p>Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект</p> <p>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</p> <p>пределяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.</p>

<b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств</b>	
25	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 руб. независимо от срока полезного использования. Для последующей оценки основных средств Общество применительно к группе однородных основных средств выбирает одну из двух моделей учета: 1. по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения либо 2. по переоцененной стоимости. Модель учета по первоначальной стоимости Общества применяется для всех групп основных средств, за исключением неликвидности.</p>
26	<p>Способ переноса стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль регулируется МСФО (IAS) 16 "Основные средства". Накопленная дооценка переносится на прибыль постепенно (через амортизацию) или одновременно (при выбытии). На отчетную дату переоценка не осуществлялась.</p>
27	<p>Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p> <p>Обществом применяется линейный метод амортизации</p>
28	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p> <p>Общество устанавливает сроки полезного использования для групп основных средств с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".</p>
<b>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</b>	
29	<p>Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)</p> <p>Нематериальные активы Общества имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают неисключительные права на программное обеспечение, лицензия и капитализированные расходы на программное обеспечение.</p>
30	<p>Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)</p> <p>После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом какой-либо накопленной амортизации и каких-либо накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.</p>
31	<p>Способ переноса стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль</p> <p>МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы". Накопленная дооценка переносится на прибыль постепенно (через амортизацию) или одновременно (при выбытии). На отчетную дату переоценка не осуществлялась.</p>
32	<p>Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p> <p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно исследует наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Для всех нематериальных активов ежегодно проводится проверка на обесценение.</p>
33	<p>Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения</p> <p>Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива.</p>
34	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p> <p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</p>

<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>	
35	<p>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</p> <p>Расходы на заработную плату, все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), вносимые в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ, начисляются в период, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Общества.</p>
36	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией</p> <p>Пенсионные планы с установленными выплатами Обществом не используются.</p>
37	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p> <p>Не применяется.</p>
38	<p>Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами</p> <p>Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, Обществом не используются.</p>
39	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды</p> <p><b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</b>  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.</p>
40	<p>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</p> <p>В случае, если в качестве арендатора Общество не признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к некоторым договорам аренды активов с низкой стоимостью и связанные с краткосрочной арендой, то арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, признаются в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.</p>
41	<p>Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды</p> <p>Негарантированная ликвидационная стоимость (НЛС) — это часть стоимости предмета аренды, которую арендодатель не гарантирует получить от арендатора при окончании срока аренды. Она влияет на расчет арендных обязательств и амортизацию актива. НЛС применяется, если: - Арендатор имеет право выкупить актив по цене ниже рыночной; - Арендодатель не гарантирует возврат полной стоимости актива. Балансовая стоимость первоначальной оценка обязательства по аренде оценивается по приведенной стоимости аренды платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации)(% годовых), публикуемая на официальном сайте ЦБ РФ.</p>
42	<p>Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды</p> <p>При расчете обязательств по финансовой аренде, переменные арендные платежи не включаются Обществом в первоначальное обязательство (за исключением платежей, привязанных к индексу/ставке). Платежи, привязанные к индексу / ставке в условиях договора аренды отсутствуют.</p>
43	<p>Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей</p>

Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета	
44	<p>Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи</p> <p>Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд</p> <p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств</p> <p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p> <p>Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала</p> <p>Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу</p> <p>Порядок признания и оценки резервного капитала</p>
45	<p>Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд</p> <p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств</p>
46	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>
47	<p>Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала</p>
48	<p>Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу</p>
49	<p>Порядок признания и оценки резервного капитала</p>
50	<p>Порядок признания и оценки резервного капитала</p>
51	<p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>
52	<p>Порядок отражения дивидендов</p>
53	<p>Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета</p>

Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1 и учетной политикой Общества.

Запасы – это активы, которые предназначены для продажи в ходе обычной деятельности компании, находясь в процессе создания для последующей продажи или предназначены для использования в процессе производства товаров или оказания услуг. Использование запасов приведет к вероятному притоку экономической выгоды.

Резерв - оценочное обязательство используется на покрытие затрат в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв - оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Общество не имеет условных обязательств, предполагающих формирование резерва под возможные потери.

Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и учетной политикой Общества.

Компания не эмитирует акций. Уставный капитал образован взносами учредителей. Уставный капитал и изменения уставного капитала учитываются в составе собственных средств компании с даты государственной регистрации.

Если Общество выкупает собственные доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных долей.

Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества.

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 отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. По состоянию на 31.12.2024 балансовая стоимость отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана Обществом, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата, ввиду изменения налоговых ставок по налогу на прибыль. Начиная с 01.01.2025 ставка налога на прибыль составляет 25%.

Распределение прибыли между участниками отражаются в составе собственных средств в том отчетном периоде, в котором было принято решение о распределении прибыли.

Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Учетной политикой Общества и регулируются различными стандартами в зависимости от характера операций.

## ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		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
4	Денежные средства на расчетных счетах	35	0	35	57	0	57
6	Прочие денежные средства	100 661	-27	100 634	258	0	257
12	Итого	100 696	-27	100 669	315	-1	315

5.1.1. По состоянию на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2025 в 2-х кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих остатков составляла 35 тысяч рублей (на 31.12.2025 года: 57 тысяч рублей), или 0,03 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2024 года: 18,23 процентов). 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года не имеется.

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	100 668	315
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	27	1
12	Итого	<b>100 695</b>	<b>316</b>

тыс. руб.

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам**

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном		
1	2	3	4	5	6	7
1	На 31.12.2025					
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	1				1
3	расчетные счета	0				0
10	прочее	0				0
11	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки в том числе:	27				27
12	расчетные счета	0				0
19	прочее	27				27
47	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	27				27
48	расчетные счета	0				0
55	прочее	27				27

56	На 31.12.2024						
57	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода. в том числе:	1					1
58	расчетные счета	1					1
65	прочее	0					0
66	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки. в том числе:	-1					-1
67	расчетные счета	-1					-1
74	прочее	0					0
102	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода. в том числе:	1					1
103	расчетные счета	0					0
110	прочее	0					0

тыс. руб.

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	25 870	20 800
15	Итого	25 870	20 800

тыс. руб.

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
	Долевые ценные бумаги, в том числе:	4 151	2 240
	некредитных финансовых организаций	4 151	2 240
	Долговые ценные бумаги, в том числе:	21 719	18 559
	некредитных финансовых организаций	5 573	8 847
	нефинансовых организаций	16 146	9 712
	Итого	25 870	20 800

## Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

тыс. руб.

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		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
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	2 309	-1	2 308	8 831		8 831
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	73 241		73 241	83 340		83 340
11	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	43 373	-12	43 361	44 210	-46	44 164
18	Итого	118 922	-13	118 910	136 381	-46	136 335

10.1.1. По состоянию на 31.12.2025 г. денежные средства на депозитах не размещены (на 31.12.2024г. не размещены). По строкам 10.1 отражены остатки средств на счетах, открытых в НКО НКЦ (АО) и у вышестоящего брокера АО «Райффайзенбанк». Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах не имеют каких-либо ограничений использования или блокировок. По состоянию на 31.12.2025 г. не имеется задержек платежей по средствам в кредитных организациях. Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения на 31.12.2025 г. в размере - 2 309 тыс. руб., отражаем информацию в измененном формате на 31.12.2024 г. год в размере - 8 831 тыс. руб.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные  
убытки по средствам в кредитных организациях  
и банках-нерезидентах

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным активам, кроме финансовых активов, являющихся первоначальным признанием	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	4	5	6					
1	2	3	4	5	6	7				
1	На 31.12.2025									
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	46							46	
5	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	46							46	
19	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-33							-33	
22	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-34							-34	

26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1					1
87	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	13					13
90	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	12					12
94	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1					1
104	На 31.12.2024						
105	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	116					116
108	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	116					116
122	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	33					33
125	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	33					33

139	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-103							-103
142	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-103							-103
190	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	46							46
193	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	46							46

тыс. руб.

## Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
1	Требования по возврату выданного обеспечения	720		720	656		656
6	Прочие выданные займы	104 541	-73 387	31 154	83 480	-71 246	12 234
10	Итого	105 261	-73 387	31 874	84 136	-71 246	12 890

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Тыс. руб.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцененный в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцененный в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном		
1	2	3	4	5	6	7		
1	На 31.12.2025							
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе: прочие выданные займы	71 246					71 246	
8		71 246					71 246	
12	Отчисления в оценочный резерв	2 141					2 141	
18	прочие выданные займы	2 141					2 141	
52	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	73 387					73 387	
58	прочие выданные займы	73 387					73 387	
62	На 31.12.2024							
63	Оценочный резерв под	3 307					3 307	
69	прочие выданные займы	3 307					3 307	
73	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	67 939					67 939	
79	прочие выданные займы	67 939					67 939	
113	Оценочный резерв под	71 246					71 246	
119	прочие выданные займы	71 246					71 246	

## Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	5 011	-1 377	3 634	5 377	-1 377	4 000
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	2		2	1		1
8	Прочее	5		5	28		28
9	Итого	5 018	-1 377	3 641	5 407	-1 377	4 030

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке «Дебиторская задолженность клиентов» представлена задолженностью клиентов, относящихся к брокерской деятельности, Деятельности депозитария. Их совокупная задолженность составляет 5 018 тыс.руб. (На 31.12.2024 г. - 5 407 тыс.руб.) В составе задолженности, показанной по строке «Прочая дебиторская задолженность»: требования по прочим финансовым операциям - 5 тыс. руб. (На 31.12.2024 г. - 28 тыс. руб.) Резервы под обесценение создавались по дебиторской задолженности клиентов в размере 1377 тыс. руб.)

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные  
убытки по дебиторской задолженности**

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			4	5	6	7		
1	2	3	4	5	6	7		
1	На 31.12.2025							
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	1 377					1 377	
3	Дебиторская задолженность клиентов	1 377					1 377	
37	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	1 377					1 377	
38	Дебиторская задолженность клиентов	1 377					1 377	
44	На 31.12.2024							
45	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	1 377					1 377	
46	Дебиторская задолженность клиентов	1 377					1 377	
80	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	1 377					1 377	
81	Дебиторская задолженность клиентов	1 377					1 377	

## Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	9	10
1	<b>Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода, в том числе:</b>	177				177
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 448				1 448
3	накопленная амортизация	-1 271				-1 271
8	<b>Выбытие, в том числе:</b>					
12	Амортизация	-158				-158
13	<b>Обесценение, в том числе:</b>					
16	<b>Восстановление обесценения, в том числе:</b>					
19	<b>Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:</b>					
23	<b>Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода, в том числе:</b>	19				19
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 448				1 448
25	накопленная амортизация	-1 429				-1 429
26	накопленное обесценение					
27	<b>Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода, в том числе:</b>	19				19
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 448				1 448
29	накопленная амортизация	-1 429				-1 429
34	<b>Выбытие, в том числе:</b>					
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	-198				-198
36	накопленная амортизация	198				198
37	накопленное обесценение					
38	Амортизация	-19				-19
39	<b>Обесценение, в том числе:</b>					
42	<b>Восстановление обесценения, в том числе:</b>					
45	<b>Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:</b>					
49	<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:</b>					
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 250				1 250
51	накопленная амортизация	-1 250				-1 250
52	накопленное обесценение					

18.1.1. По состоянию на 31.12.2025 г. величина балансовой стоимости нематериальных активов составляет 0,00 тыс. руб. (На 31.12.2024 г. - 19 тыс. руб.)

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование		
1	2	3	4	7	8	11	12
1	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года, в том числе:		576	10 218			10 795
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		663	12 415			13 078
3	накопленная амортизация		-86	-2 197			-2 283
4	накопленное обесценение						
5	Поступления		113	11 295			11 409
9	Выбытие, в том числе:						
10	Амортизация		-247	-7 114			-7 362
11	Обесценение, в том числе:						
14	Восстановление обесценения, в том числе:						
17	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:						
21	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года, в том числе:		442	4 760			5 202
22	первоначальная (переоцененная) стоимость		776	11 295			12 071
23	накопленная амортизация		-334	-6 535			-6 869
24	накопленное обесценение						
25	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года, в том числе:		442	4 760			5 202
26	первоначальная (переоцененная) стоимость		776	11 295			12 071
27	накопленная амортизация		-334	-6 535			-6 869
28	накопленное обесценение						
29	Поступления		145	13 489			13 634
33	Выбытие, в том числе:						
34	Амортизация		-265	-6 615			-6 880
35	Обесценение, в том числе:						
38	Восстановление обесценения, в том числе:						
41	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:						
45	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года, в том числе:		322	11 634			11 956
46	первоначальная (переоцененная) стоимость		921	13 489			14 410
47	накопленная амортизация		-599	-1 855			-2 454
48	накопленное обесценение						

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		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				816		816
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	152		152	97		97
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 059		1 747	1 535		1 535
11	Итого	2 212		2 212	2 448		2 448

## Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:						
4	Поступление (создание)		218	111			330
8	Признание в составе расходов		-218	-111			-330
18	Поступление (создание)		422	465			887
22	Признание в составе расходов		-422	-465			-887

тыс. руб.

## Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Средства участников клиринга, в том числе:		
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	146 170	53 127
8	<b>Итого</b>	146 170	53 127

тыс. руб.

## Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету ("овердрафт")		
2	Обязательства по аренде	11 890	5 417
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	5 002	
4	сделки репо	5 002	
17	<b>Итого</b>	<b>16 892</b>	<b>5 417</b>

24.1.1. Погашение базовых арендных обязательств осуществляется авансовыми платежами на ежемесячной основе.

## Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
2	Обязательства по аренде	17.32	20 мес.	10.13	9 мес.

## Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	186	162
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	265	216
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами		
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:		11 250
7	кредиторская задолженность перед клиентами		11 250
21	Прочее	1 172	597
22	<b>Итого</b>	<b>1 622</b>	<b>12 225</b>

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

тыс. руб.

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты с клиентами		
2	Расчеты с персоналом	9 130	8 522
3	Расчеты по социальному страхованию	2 626	2 563
4	Налог на добавленную стоимость, полученный		
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	
9	Итого	11 757	11 084

## Капитал

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Уставный капитал	40 000	40 000
2	Добавочный капитал	6 000	6 000
4	<b>Итого</b>	<b>46 000</b>	<b>46 000</b>

## Капитал

Номер показателя	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 31.12.2023 года		40 000				40 000
5	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г.		40 000	6 000			46 000
9	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.		40 000	6 000			46 000

**Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью**

тыс. руб.

Таблица 30.2

Номер показателя		Текстовое пояснение
1	2	8
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Номинальный зарегистрированный Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 40 000 тысяч рублей (на 31.12.2024г. - 40 000 тысяч рублей). Уставный капитал Общества полностью оплачен. Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 6 000 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 6 000 тыс. руб.)
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Не применяется
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Не применяется
4	Информация о распределении прибыли	Не применяется
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Не применяется

## Управление капиталом

Таблица 30.3

Номер показателя		Текстовое пояснение
1	2	8
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	<p>Управление капиталом Общество имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2025г. и 2024г. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню размера собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. руб. На 31.12.2025г. величина собственных средств Общества составляет 58 693 тыс. руб. (на 31.12.2024г. - 63 239 тыс. руб.</p>
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Отсутствует
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Отсутствует

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

За 2025 г.

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанных с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанных с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-465	-313	-103		-880
2	ценные бумаги	-465	-313	-103		-880
9	Финансовые обязательства, в том числе:	-4				-4
10	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-4				-4
15	Итого	-469	-313	-103		-884

За 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-553	-2 922	34		-3 442
2	ценные бумаги	-553	-2 922	34		-3 442
9	Финансовые обязательства, в том числе:	-88				-88
10	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-88				-88
15	Итого	-641	-2 922	34		-3 529

тыс. руб.

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	<b>33 512</b>	<b>25 880</b>
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 885	3 614
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	17 211	13 310
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	9 416	8 956
17	Итого	<b>33 512</b>	<b>25 880</b>

тыс. руб.

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

Таблица 38.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	0	0
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-25	2
3	Итого	-25	2

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
24	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	32	50
29	Итого	<b>32</b>	<b>50</b>
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
30	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	436	2 170
32	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	2	3
36	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	126 125	165 532
37	Итого	<b>126 563</b>	<b>167 705</b>
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
39	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	11 474	10 133
46	Итого	<b>11 474</b>	<b>10 133</b>
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
48	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	28 864	18 915
53	Итого	<b>28 864</b>	<b>18 915</b>
54	Всего	<b>166 932</b>	<b>196 803</b>

тыс. руб.

## Расходы на персонал

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	90 036	128 666
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	14 501	19 911
7	Прочее	5	30
8	Итого	<b>104 542</b>	<b>148 606</b>

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2025 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 90 036 тыс. руб. (2024 г. - 128 666 тыс. руб. ) 42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2025 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 14 501 тыс. руб. (2024 г. - 19 911 тыс.руб.)

тыс. руб.

## Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	2 381	1 269
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 345	2 449
6	Биржевые сборы		0
10	Расходы на технические услуги	1 162	1 162
15	Прочее	6 681	7 293
16	Итого	<b>12 569</b>	<b>12 173</b>

тыс. руб.

## Процентные расходы

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	5	2
7	Прочее	801	1 285
8	Итого	806	1 287

## Общие и административные расходы

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	211	199
2	Амортизация основных средств	6 880	7 362
3	Амортизация нематериальных активов	19	158
4	Расходы по аренде	664	637
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	120	
6	Расходы по страхованию		
7	Расходы на рекламу и маркетинг	2 311	1 036
8	Расходы на юридические и консультационные услуги и аудит	13 493	6 388
10	Представительские расходы		38
11	Транспортные расходы	722	161
12	Расходы на служебные командировки	708	814
13	Прочие хозяйственные расходы	1 945	
14	Неустойки (штрафы, пени)	0	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	287	362
18	Прочее	24 568	18 034
19	Итого	<b>51 928</b>	<b>35 190</b>

46.1.1. Прямые операционные расходы за 2025 года составили 51 928 тыс. руб. (за 2024 года: 35 190 тыс. руб.) и включают затраты, связанные с коммунальными услугами, расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами (ремонт и содержание), амортизация по ОС и НМА, расходы по списанию стоимости запасов, услуги связи, телекоммуникационных и информационных систем, услуги по IT-сопровождению, услуги по обслуживанию ПО, расходы на оплату юридических и консультационных услуг. По строке 18 "Прочие административные расходы" преимущественно включены затраты, связанные с абонентским обслуживанием (сопровождением) ПО. Плановая стоимость по договору аудиторских услуг за аудит 2025 года составляет 512 тыс. руб., оплата по договору будет произведена во 2 квартале 2026 года.

тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
7	Прочее	1 984	290
8	Итого	<b>1 984</b>	<b>290</b>

тыс. руб.

## Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	741	148
3	дополнительные существенные прочие расходы		
4	Прочее	661	941
5	Итого	<b>1 402</b>	<b>1 089</b>

Информация по договорам аренды, по условиям которых  
некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1

Номер показателя	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Заключен Договор аренды нежилого помещения по адресу: 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 14/25
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	Операции 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	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Отсутствуют

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

Таблица 47.2

Номер показателя	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 634	4 760
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-11 890	-5 417

тыс. руб.

Потоки денежных средств по договорам аренды,  
в соответствии с условиями которых некредитная финансовая  
организация является арендатором

Таблица 47.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-7 816	-7 406
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-7 816	-7 406
7	Итого	-7 816	-7 406

тыс. руб.

## Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	7 873	5 542
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-20 606	-1 965
3	Прочее	0	0
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	<b>-12 733</b>	<b>3 577</b>
5	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	0	0
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	<b>-12 733</b>	<b>3 577</b>

## Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	28 403	-46 688
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	7 101	-9 338
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	<b>280</b>	<b>13 931</b>
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	-684
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	280	14 615
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	-322	-154
11	Прочее	-19 791	-863
12	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	-12 733	3 577

## Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

На 31.12.2025

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На начало периода
1	2	3	4	5	6
	Продолжающаяся деятельность				
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу и отложенный налоговый убыток				
	Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу-Резервы сомнительных обязательств	18 691	17 520		1 171
	Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу-Арендные обязательства	2 973	1 618		1 354
	Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу-Прочие доходы		0		0
	Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу-Нематериальные активы		-2		2
	Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу-Оценочные обязательства и резервы	2 654	178		2 476
	Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу-Финансовые вложения	18	18		
	Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу-Основные средства	3	3		
	Прочее				
	Общая сумма отложенного налогового актива	24 339	19 336		5 003
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	24 339	19 336		5 003

	0	0	0	0
<b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>	0	0	0	0
Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу-Финансовые вложения		91		-91
Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу-Основные средства		1 186		-1 186
Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу-Прочие доходы	-7	-7		
Прочее				
Общая сумма отложенного налогового обязательства	-7	1 270		-1 277
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	24 331	20 606		3 725
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	24 331	20 606		3 725

На 31.12.2024

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода		Отражено в составе		Отражено в составе	
		3	4	5	6		
	<b>Продолжающаяся деятельность</b>						
	<b>Раздел 1. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу и отложенный налоговый убыток</b>						
	Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу-Резервы сомнительных долгов	1 171	234		937		
	Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу-Арендные обязательства	1 354	-725		2 079		
	Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу-Прочие доходы	0	0				
	Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу-Нематериальные активы	2	0		2		
	Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу-Оценочные обязательства и резервы	2 476	990		1 486		
	Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу-Финансовые вложения		-5		5		
	Дополнительные раскрытия для представления существенных активов, обязательств в части налогового воздействия временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу-Основные средства						
	Прочее						
	Общая сумма отложенного налогового актива	5 003	494		4 509		
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды						
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 003	494		4 509		



тыс. руб.

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия	265	80

**Информация об управлении кредитным риском**

**Таблица 52.1**

Наименование показателя	Текстовое пояснение
Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	Общество осуществляет управление кредитным риском, а также оценивает ожидаемые кредитные убытки, устанавливает приемлемый уровень риска в соответствии с Положением об управлении кредитным риском, принятым Обществом
Информация о подверженности организации кредитному риску	Общество подвергается кредитному риску
Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Организация использует определение дефолта как фактическое непогашение долгов по просрочке установленного порога или наступление событий дефолта по кредитному соглашению. Причины выбора включают сопоставимость с международными стандартами и требованиями регуляторов, возможность раннего выявления риска и адекватное отражение особенностей портфеля и экономической среды.
Используемая организацией политика списания финансовых активов	Политика списания финансовых активов устанавливает критерии и процедуры досрочной ликвидации активов, подлежащих списанию, включая пороги обесценения, неоплату по долгам и нарушение условий договора.
Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Признание и оценка оценочного резерва под убытки по дебиторской задолженности проводится на групповой основе. Основные группы контрагентов выделяются по наличию/отсутствию просроченной дебиторской задолженности и сроку с момента просрочки.
Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	В целях оценки годовой вероятности дефолта эмитента (эмиссии) используется прогнозная информация рейтинговых агентств, в том числе вероятность дефолта определяется в соответствии с рейтингом эмитента, установленным рейтинговым агентством и вероятностью дефолта, прогнозируемая агентством для соответствующего рейтинга.
Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	Для признания и оценки оценочного резерва по финансовому активу, эмитент которого имеет внешний рейтинг одного или нескольких рейтинговых агентств и/или допущен к обращению на организованных торгах, оценка оценочного резерва происходит на основании внешнего рейтинга, присвоенного эмитенту (контрагенту) рейтинговым агентством. В случае если финансовый актив не допущен к обращению на организованных торгах и не имеет рейтингов рейтинговых агентств оценка оценочного резерва происходит на основании внутреннего рейтинга, присвоенного эмитенту (контрагенту). Внутренний рейтинг рассчитывается на основе открытой (публичной) информации, получение которой доступно, а также на основе внутренней информации о финансовом активе, эмитенте, контрагенте, накопленной за историю владения данным активом

<p>Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений</p>	<p>В общем случае уровень потерь в случае дефолта берется по BASEL 3 в размере 45%. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания или предыдущей отчетной даты, Компания оценивает оценочный резерв по финансовому активу в сумме равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если срок финансового актива на отчетную дату меньше 12 месяцев, то оценочный резерв оценивается на весь срок финансового актива.</p>
<p>Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения</p>	<p>отсутствуют такие финансовые инструменты</p>
<p>Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения</p>	<p>залог отсутствует</p>
<p>Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств</p>	<p>не применимо</p>

тыс. руб.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

Таблица 52.2

На 31.12.2025			
Наименование показателя	Кредитный рейтинг- //1//Рейтинг А	Кредитный рейтинг- //1//Рейтинг В	Кредитный рейтинг- //5//Без рейтинга
Денежные средства, в том числе:	100 692	3	
расчетные счета	31	3	
прочее	100 661		
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	118 910		
средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	2 308		
сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	73 241		
Существенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах- расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	43 361		
прочее			
Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			105 261
требования по возврату выданного обеспечения			720
прочие выданные займы			104 541
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	30	1 420	3 568
дебиторская задолженность клиентов	30	1 413	3 568
расчеты с биржами			
расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами		2	
прочее		5	
Итого	219 631	1 423	108 830

На 31.12.2024			
Наименование показателя	Кредитный рейтинг- //1//Рейтинг А	Кредитный рейтинг- //1//Рейтинг В	Кредитный рейтинг- //5//Без рейтинга
Денежные средства, в том числе:	310	5	
расчетные счета	52	5	
прочее	257		
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	136 335		
средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	8 831		
сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	83 340		
Существенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах- расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	44 164		
Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			84 136
требования по возврату выданного обеспечения			656
прочие выданные займы			83 480
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 030	1 885	2 491
дебиторская задолженность клиентов	1 030	1 856	2 491
расчеты с биржами			
расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами		1	
прочее		28	
Итого	137 675	1 890	86 627

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации

тыс. руб.

Таблица 52.6

На 31.12.2025					
Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Страны для дополнительного отражения существенных финансовых активов (обязательства)	Другие страны	Итого
Раздел I. Активы					
Денежные средства	100 668				100 668
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 870				25 870
финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25 870				25 870
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	154 425				154 425
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	118 910				118 910
займы выданные и прочие размещенные средства	31 874				31 874
дебиторская задолженность	3 641				3 641
Прочее					
Итого активов	280 963				280 963
Раздел II. Обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	164 684				164 684
средства клиентов	146 170				146 170
кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 892				16 892
кредиторская задолженность	1 622				1 622
Итого обязательств	164 684				164 684
Чистая балансовая позиция	116 279				116 279

На 31.12.2024					
Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Страны для дополнительного отражения существенных финансовых активов (обязательства)	Другие страны	Итого
Раздел I. Активы					
Денежные средства	315				315
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	20 800				20 800
финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20 800				20 800
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	153 255				153 255
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	136 335				136 335
займы выданные и прочие размещенные средства	12 890				12 890
дебиторская задолженность	4 030				4 030
Прочее	1 535				1 535
Итого активов	175 904				175 904
Раздел II. Обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	70 768				70 768
средства клиентов	53 127				53 127
кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 417				5 417
кредиторская задолженность	12 225				12 225
Итого обязательств	70 768				70 768
Чистая балансовая позиция	105 135				105 135

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных

тыс. руб.

Таблица 52.7

На 31.12.2025					
Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Без срока погашения	Просроченные	Итого
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	147 792				147 792
средства клиентов, в том числе:	146 170				146 170
средства участников клиринга					
средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	146 170				146 170
кредиторская задолженность, в том числе:	1 623				1 623
кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	186				186
кредиторская задолженность перед депозитариями	265				265
прочее	1 172				1 172
Итого обязательств	147 793				147 793

На 31.12.2024					
Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Без срока погашения	Просроченные	Итого
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	65 352				65 352
средства клиентов, в том числе:	53 127				53 127
средства участников клиринга					
средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	53 127				53 127
кредиторская задолженность, в том числе:	12 225				12 225
кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	162				162
кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений					
кредиторская задолженность перед депозитариями	216				216
кредиторская задолженность перед регистраторами					
кредиторская задолженность по торговым операциям	11 250				11 250
прочее	597				597
Итого обязательств	65 352				65 352

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

Таблица 52.8

На 31.12.2025					
Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Итого
<b>Раздел I. Активы</b>					
Денежные средства, в том числе:	100 668				100 668
расчетные счета	35				35
прочее	100 634				100 634
Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	21 719				21 719
долговые ценные бумаги	21 719				21 719
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	148 472			1 603	150 075
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	118 922				118 922
средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	2 309				2 309
сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	73 241				73 241
прочее	43 373				43 373
займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	29 550			1 603	31 153
прочие выданные займы	29 550			1 603	31 153
дебиторская задолженность, в том числе:	3 641				3 641
дебиторская задолженность клиентов	3 634				3 634
расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	2				2
прочее	5				5
Итого активов	270 860			1 603	272 463
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	147 792		11 890		159 682
средства клиентов, в том числе:	146 170				146 170
средства участников клиринга					
средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	146 170				146 170
кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			11 890		11 890
обязательства по аренде			11 890		11 890
кредиторская задолженность, в том числе:	1 622				1 622
кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	186				186
кредиторская задолженность перед депозитариями	265				265
прочее	1 172				1 172
Итого обязательств	147 792		11 890		159 682
Итого разрыв ликвидности	123 067		-11 890	1 603	112 781

На 31.12.2024					
Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Итого
<b>Раздел I. Активы</b>					
Денежные средства, в том числе:	315				315
расчетные счета	57				57
прочее	257				257
Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	18 559				18 559
долговые ценные бумаги	18 559				18 559
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	136 335				136 335
средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	8 831				8 831
сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	83 340				83 340
прочее	44 164				44 164
займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	12 234				12 234
прочие выданные займы	12 234				12 234
дебиторская задолженность, в том числе:	4 030				4 030
дебиторская задолженность клиентов	4 000				4 000
расчеты с биржами					
расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	1				1
прочее	28				28
Итого активов	171 473				171 473
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	65 352	5 417			70 768
средства клиентов, в том числе:	53 127				53 127
средства участников клиринга					
средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	53 127				53 127
кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:		5 417			5 417
обязательства по аренде		5 417			5 417
кредиторская задолженность, в том числе:	12 225				12 225
кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	162				162
кредиторская задолженность перед депозитариями	216				216
кредиторская задолженность по торговым операциям	11 250				11 250
прочее	597				597
Итого обязательств	65 352	5 417			70 768
Итого разрыв ликвидности	106 121	-5 417			100 704

Таблица 52.9

На 31.12.2025						
Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Валюты для дополнительного отражения существенных финансовых активов (обязательства)	Прочие валюты	Итого
<b>Раздел I. Активы</b>						
Денежные средства	100 668					100 668
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 870					25 870
финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25 870					25 870
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	154 247				178	154 425
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	118 731				178	118 909
займы выданные и прочие размещенные средства	31 874					31 874
дебиторская задолженность	3 641					3 641
Прочее	2 059					2 059
Итого активов	282 844				178	283 022
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	164 506				178	164 684
средства клиентов	145 992				178	146 170
кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 892					16 892
выпущенные долговые ценные бумаги						
кредиторская задолженность	1 622					1 622
Итого обязательств	164 506				178	164 684
Чистая балансовая позиция	118 338					118 338

На 31.12.2024						
Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Валюты для дополнительного отражения существенных финансовых активов (обязательства)	Прочие валюты	Итого
<b>Раздел I. Активы</b>						
Денежные средства	314 643,61					314 643,61
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	20 799 507,22					20 799 507,22
финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20 799 507,22					20 799 507,22
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	153 040 752,41				214 280,93	153 255 033,34
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	136 121 023,51				214 280,93	136 335 304,44
займы выданные и прочие размещенные средства	12 889 854,90					12 889 854,90
дебиторская задолженность	4 029 874,00					4 029 874,00
Прочее	1 535 400,00					1 535 400,00
Итого активов	175 690 303,24				214 280,93	175 904 584,17
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	70 554 069,59				214 280,92	70 768 350,51
средства клиентов	52 912 442,05				214 280,92	53 126 722,97
кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 416 574,88					5 416 574,88
кредиторская задолженность	12 225 052,66					12 225 052,66
Итого обязательств	70 554 069,59				214 280,92	70 768 350,51
Чистая балансовая позиция	105 136 233,65				0,01	105 136 233,66

## Уровни в иерархии справедливой стоимости

тыс. руб.

Таблица 56.2

На 31.12.2025				
Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
	рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	25 870			25 870
финансовые активы, в том числе:	25 870			25 870
финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 870			25 870
финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 870			25 870
долевые ценные бумаги	4 151			4 151
долговые ценные бумаги	21 719			21 719

На 31.12.2024				
Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
	рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	20 800			20 800
финансовые активы, в том числе:	20 800			20 800
финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	20 800			20 800
финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	20 800			20 800
долевые ценные бумаги	2 240			2 240
долговые ценные бумаги	18 559			18 559

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 56.4

На 31.12.2025					
Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		100 668	124 874	225 543	225 543
денежные средства, в том числе:		100 668		100 668	100 668
расчетные счета		35		35	35
прочее		100 634		100 634	100 634
финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:			118 910	118 910	118 910
средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения			2 308	2 308	2 308
сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами			73 241	73 241	73 241
прочее			43 361		43 361
займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			2 323	2 323	2 323
требования по возврату выданного обеспечения			720	720	720
прочие выданные займы			1 603	1 603	1 603
дебиторская задолженность, в том числе:			3 641	3 641	3 641
дебиторская задолженность клиентов			3 634	3 634	3 634
расчеты с биржами					
расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами			2	2	2
прочее			5	5	5
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		159 683		159 683	159 683
финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		159 683		159 683	159 683
средства клиентов, в том числе:		146 170		146 170	146 170
средства участников клиринга					
средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			146 170	146 170	146 170
кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:		11 890		11 890	11 890
обязательства по аренде		11 890		11 890	11 890
кредиторская задолженность, в том числе:		1 622		1 622	1 622
кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		186		186	186
кредиторская задолженность перед депозитариями		265		265	265
прочее		1 172		1 172	1 172

На 31.12.2024					
Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	136 650		16 920	153 570	153 570
денежные средства, в том числе:	315			315	315
расчетные счета	57			57	57
прочее	257			257	257
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	136 335			136 335	136 335
средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	8 831			8 831	8 831
сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	83 340			83 340	83 340
прочее	44 164			44 164	44 164
займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			12 890	12 890	12 890
требования по возврату выданного обеспечения			656	656	656
прочие выданные займы			12 234	12 234	12 234
дебиторская задолженность, в том числе:			4 030	4 030	4 030
дебиторская задолженность клиентов			4 000	4 000	4 000
расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами			1	1	1
прочее			28	28	28
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			70 768	70 768	70 768
финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			70 768	70 768	70 768
средства клиентов, в том числе:			53 127	53 127	53 127
средства участников клиринга					
средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			53 127	53 127	53 127
кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			5 417	5 417	5 417
обязательства по аренде			5 417	5 417	5 417
кредиторская задолженность, в том числе:			12 225	12 225	12 225
кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			162	162	162
кредиторская задолженность перед депозитариями			216	216	216
кредиторская задолженность по торговым операциям			11 250	11 250	11 250
прочее			597	597	597

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости

тыс. руб.

Таблица 56.5

На 31.12.2025					
Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
Инвестиционное имущество					
Дополнительные существенные нефинансовые активы					
Прочее					
Итого					

На 31.12.2024					
Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
Инвестиционное имущество					
Дополнительные существенные нефинансовые активы					
Прочее					
Итого					

## Остатки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

На 31.12.2025

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 603			1 603
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 603			1 603
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 582		2 223	6 805
24	средства клиентов	117		0	117
29	Прочие обязательства	4 465		2 223	6 689

58.1. За период 2025 год в ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом и участником общества (прочие связанные стороны). Эти операции включают в себя выплату вознаграждений по трудовому договору. Остатки по операциям со связанными сторонами включают в себя обязательства по оплате отпусков ключевого управленческого персонала и участнику общества в размере 6 689 тыс. руб., и предоставленный займ ключевому персоналу в размере 1 603 тыс. руб., денежные средства на клиентских счетах в размере 117 тыс. руб.

На 31.12.2024

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			12 234	12 234
10	займы выданные и прочие размещенные средства			12 234	12 234
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	282		6 076	6 358
24	средства клиентов	2		177	179
29	Прочие обязательства	280		5 899	6 179

58.1. За период 2024 год в ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом и участником общества (прочие связанные стороны). Эти операции включают в себя выплату вознаграждений по трудовому договору. Остатки по операциям со связанными сторонами включают в себя обязательства по оплате отпусков ключевого управленческого персонала и участнику общества в размере 6 179 тыс. руб., и предоставленный займ участнику общества в размере 12 234 тыс. руб., денежные средства на клиентских счетах в размере 179 тыс. руб.

тыс. руб.

## Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

На 31.12.2025

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		178		8 163	8 341
4	процентные доходы		178		8 163	8 341
16	Расходы на персонал		36 891		20 186	57 076
23	Прочие расходы	100				100

На 31.12.2024

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:				8 710	67
4	процентные доходы				67	67
16	Расходы на персонал		5 880		77 346	83 226
23	Прочие расходы					

тыс. руб.


Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Номер	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	36 891	5 880

59. События после окончания отчетного периода, способных оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества нет.

Заместитель Генерального  
директора - Операционный  
директор  
(должность руководителя)



  
Аносов Никита Сергеевич  
(инициалы, фамилия)

"27" марта 20 26 г.



Всего прошито, пронумеровано и скреплено печатью

*Всем документам* ( *84* ) листов.

Руководитель аудита



ООО «РБ»

Зангиева И.А.

