

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам
Акционерного общества
«Октан-Брокер»
(АО «Октан-Брокер»)**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Акционерного общества «Октан-Брокер»** (ОГРН 1025500515776), состоящей из бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах организации за 2025 год, отчета об изменениях капитала организации за 2025 год и отчета о движении денежных средств организации за 2025 год, примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **АО «Октан-Брокер»** 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионные доходы – примечание 21.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Существенным для бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Октян-Брокер» является признание выручки от оказания услуг по брокерской деятельности, услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг, услуг по доверительному управлению. АО «Октян-Брокер» за 2025 год признало выручку от оказания услуг в размере 44 393 тыс.руб.

Сумма начисленной выручки отражена по стр.6 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» отчета о финансовых результатах за 2025 год и раскрыта в примечании 21.1 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выручка учитывается по методу начисления. Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания выручки; тестирование получения денежных средств по признанной выручке в течение аудируемого периода и после отчетной даты. Мы провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, 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 членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита 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.

От имени ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
Представитель по Доверенности № 6
(12.01.2026 года – 31.12.2026 года);

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение:

Чиж Светлана Михайловна
квалификационный аттестат № 06-000482
выдан «15» октября 2018г.;
член СРО ААС
ОРНЗ 21806074618

Аудиторская организация:
ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ОГРН 1027801534793

194223, город Санкт-Петербург,
ул. Курчатова, д. 9 стр. 2, офис 253

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606050170

«15» апреля 2026 года



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
5270100001	47124946	1025500515776	5501047418

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

Акционерное общество "Октан-Брокер"

(полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

644033, Омская область, г Омск, ул Красный Путь, д. 109, офис 510

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 016	1 861
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		218 037	157 179
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	218 037	157 179
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 368 901	497 418
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	1 358 190	485 627
6	дебиторская задолженность	8	10 711	11 790
7	Инвестиции в дочерние организации	9	20 900	20 900
8	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10	1 344	1 502
9	Основные средства и капитальные вложения в них	11	27 635	29 389
10	Отложенные налоговые активы	28	258	-
11	Прочие активы	12	1 452	1 140
12	Итого активов		1 639 544	709 388
Раздел II. Обязательства				
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 470 619	568 567
14	средства клиентов	13	1 467 606	566 647
15	кредиторская задолженность	15	3 013	1 921

16	Обязательство по текущему налогу на прибыль	28	987	1 174
17	Отложенные налоговые обязательства	28	-	2
18	Прочие обязательства	16	7 980	3 541
19	Итого обязательств		1 479 586	573 284
Раздел III. Капитал				
20	Уставный капитал	17	31 500	31 500
21	Добавочный капитал	17	20 300	20 300
22	Резервный капитал	17	1 575	1 575
23	Резервы		6 878	14 535
24	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		99 705	68 194
25	Итого капитала		159 958	136 104
26	Итого капитала и обязательств		1 639 544	709 388

Директор
(должность)

Золотарёв С. А.
(подпись) (фамилия, имя,
ОКТАН
БРОКЕР
РОССИЯ * г. Омск

14

Апреля

2026

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
5270100001	47124946	1025500515776	5501047418

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "Октан-Брокер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

644033, Омская область, г Омск, ул Красный Путь, д. 109, офис 510

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За Январь- Декабрь 2025г.	За Январь- Декабрь 2024г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		67 462	53 089
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	4 230	(3 959)
3	процентные доходы	19	63 214	57 049
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		-	16
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	20	17	(18)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	21	44 393	42 331
7	Расходы на персонал	22	(48 027)	(36 464)
8	Прямые операционные расходы	23	(17 717)	(8 344)
9	Процентные расходы	24	(430)	(1 336)

10	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации		-	(2 247)
11	Общие и административные расходы	25	(13 494)	(13 081)
12	Прочие доходы	26	98	153
13	Прочие расходы	26	(338)	(165)
14	Прибыль (убыток) до налогообложения		31 948	33 935
15	Налог на прибыль, в том числе:	28	(10 646)	(5 119)
16	текущий налог на прибыль	28	(8 354)	(5 856)
17	отложенный налог на прибыль	28	(2 292)	737
18	Прибыль (убыток) после налогообложения		21 301	28 816
Раздел II. Прочий совокупный доход				
19	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		(7 657)	(969)
20	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		(7 657)	(969)
21	изменение резерва переоценки в результате переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов		(10 210)	-
22	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов		2 552	(969)
23	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		(7 657)	(969)
24	Итого совокупного дохода (расхода)		13 644	27 847

Директор
(должность)



Золотарев С. А.

(подпись) фамилия, имя, отчество (при наличии)

12

Февраль

2026 г.

Код территории по ОКЛАТО	Код организации
5270100001	ОГРН
47124946	1025500515776
	ИНН
	5501047418

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "Октай-Брокер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

644033, Омская область, г Омск, ул Красный Путь, д. 109, офис 510

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резервы			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
						резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	итого резервов	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		31 500	20 300	1 575	15 504	15 504	39 379	108 258	
2	Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный		31 500	20 300	1 575	15 504	15 504	39 379	108 258	
3	Остаток на 31 декабря 2023 г.		31 500	20 300	1 575	15 504	15 504	39 379	108 258	
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	28 816	28 816	
5	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду предшествующего года, в том числе:		x	x	x	(969)	(969)	x	(969)	
6	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		x	x	x	(969)	(969)	x	(969)	
7	Остаток на 31 декабря 2024 г.		31 500	20 300	1 575	14 535	14 535	68 194	136 104	
8	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный		31 500	20 300	1 575	14 535	14 535	68 194	136 104	
9	Остаток на 31 декабря 2024 г.		31 500	20 300	1 575	14 535	14 535	68 194	136 104	
10	Остаток на 31 декабря 2024 г.		31 500	20 300	1 575	14 535	14 535	68 194	136 104	
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	21 301	21 301	
12	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		x	x	x	(7 657)	(7 657)	x	(7 657)	
13	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		x	x	x	(7 657)	(7 657)	x	(7 657)	
14	Прочее									
15	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		31 500	20 300	1 575	6 878	6 878	10 210	159 958	

Директор
 (должность)

Апреля

2026 г.

Золоторев С. А.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
5270100001	47124946	102550051577	5501047418

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "Октан-Брокер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
644033, Омская область, г Омск, ул Красный Путь, д. 109, офис 510

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Январь - Декабрь 2025	Январь - Декабрь 2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(20)	-
2	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		39 735	25 106
3	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(17 717)	(16 674)
4	Проценты полученные		7 637	3 590
5	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	102
6	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		27 576	45 541
7	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(43 385)	(24 472)
8	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 266)	(187)
9	Уплаченный налог на прибыль		(25 572)	(6 535)
10	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 513)	57 168
11	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(14 524)	83 640
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
12	Поступления от продажи нематериальных активов и капитальных вложений в них		-	(10 891)
13	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(1 221)

14	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		497 742	565 112
15	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(484 062)	(635 759)
16	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		13 680	(82 759)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(844)	881
18	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		1 861	980
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		1 017	1 861

Директор
(должность)

Золотарёв С. А.

(подпись)

Фамилия, имя, отчество (при наличии)

14

Апреля

2026 г.



Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

На 31 декабря 2025 г.

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)	№ 052-04219-100000, № 052-04270-010000, № 052-04584-000100, № 052-07240-001000, № 26.27.12.2000. 24.01.2019
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Брокерская деятельность, дилерская деятельность, депозитарная деятельность, деятельность по доверительному управлению ценными бумагами, деятельность инвестиционного советника,
3	Организационно-правовая форма организации	Непубличные акционерные общества
4	Место нахождения организации	644063, г. Омск, улица Красный Путь, дом 109, офис 510
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Место нахождения: 644033, Омская обл, г Омск, ул Красный Путь, д. 109, офис 510.
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	Не применимо Фактическая численность работников организации на начало отчетного периода: 19 человек. Фактическая численность работников организации на конец отчетного периода: 19 человек.

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	В 2025 году на деятельность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера: геополитическая обстановка, состояние макроэкономической среды, общая ситуация в международной торговле, ограничения в отношении Российской Федерации (санкции). Введение экономических санкций привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на финансовых рынках, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результатов	Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для снижения рисков, обеспечения эффективной работы, поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения ЦБ РФ 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" и международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации.
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, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Организация производит оценку и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
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	Степень влияния оценок и допущений в отношении признанных активов и обязательств указывается в соответствующих разделах Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	С учетом критериев рынков обращения финансовых инструментов и классификации финансовых вложений (инструментов), финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, которая, в свою очередь, может определяться с помощью разных методов. Общие правила учета финансовых инструментов, а также методы оценки их справедливой стоимости указываются в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Компании, и составляется отчетность, является российский рубль. Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту Компании по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если Обществу становится известным план о прекращении деятельности в будущем, данная информация будет раскрыта в финансовой отчетности в дальнейшем.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось.
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Внесенных изменений в учетную политику не планируется.
Раздел III. Принципы учетной политики		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Общество относит к денежным средствам и их эквивалентам денежные средства в рублях и иностранной валюте: - остатки на расчетных счетах; - денежные средства в пути. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах "овернайт", а также остатки по другим депозитам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, со сроком погашения в течение девяноста дней с даты возникновения, не обремененные какими-либо договорными обязательствами, классифицируются как эквиваленты денежных средств.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, учитываются после первоначального признания по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. При наличии признаков обесценения, определяемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, организацией формируются резервы под обесценение.

11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При определении справедливой стоимости финансового инструмента Компания использует информацию рынка, являющегося активным для данного финансового инструмента. В отношении финансовых активов, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, проверка на обесценение не производится.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости в случае, если выполняются оба следующих условия: 1) управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение договорных денежных потоков; 2) договорные условия финансовых активов предусматривают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. После первоначального признания финансовый актив, соответствующий указанному выше условиям, учитывается по амортизированной стоимости с расчетом процентного дохода на основе эффективной процентной ставки и учетом критериев существенности. Для активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, рассчитывается резерв под ожидаемые кредитные убытки.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Организация ведет учет прочих активов по первоначальной стоимости за вычетом резервов под обесценение.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит производные финансовые инструменты и инструменты хеджирования (за исключением изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования, признаваемых в составе прочего совокупного дохода).
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Методы оценки справедливой стоимости финансовых обязательств установлены Учетной политикой Общества и утверждены Приложением №4 к Учетной политике «Методика определения справедливой стоимости финансовых вложений».
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательное установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельность в целях хеджирования рисков.
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо.
		Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества
		Не применимо.

23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо.
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств</p> <p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей, в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единичей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").</p>
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	При последующей оценке основных средств Компания использует модель учета по переоцененной стоимости.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств в Обществе может определяться на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002. № 1 (с последующими изменениями и дополнениями) "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования может устанавливаться в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Раздел VII.</p> <p>Критерии признания и база оценки нематериальных активов</p> <p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказания услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы включаются в себя базы данных и программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.</p>

30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Единицей учета является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на неавансированную прибыль	При последующей оценке нематериальных активов Компания применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо.
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения, ранее признанных Обществом указанных обязательств, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Не применимо.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отпущении текущего периода	Не применимо.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды Бухгалтерский учет договоров аренды, активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с заключенными договорами аренды осуществляется Обществом на основании Положения Банка России от 22.03.2018г № 635-П "Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями" и согласно МСФО (IFRS) 16 "Аренда".
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указано право применения	Отнесение Базового актива к активу с низкой стоимостью производится на основании профессионального суждения уполномоченного лица Общества. К краткосрочной аренде Общества относят договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Не применимо.

43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо.
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Не применимо.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Бухгалтерский учет запасов в Обществе регламентируется Положением № 492-П и МСФО (IAS) 2 "Запасы". Для целей бухгалтерского учета Общество применяет понятия «оценочное обязательство», «обязательство», «ресурсы, содержащие экономические выгоды» в соответствии со значениями, приведенными в п. 10 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв - оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Общество должно было разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Общество пересматривает оценочные обязательства - резервы ежеквартально не позднее последнего календарного дня каждого квартала.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность - задолженность Общества перед контрагентами Общества. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказания услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. В случае появления невосстребованной кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и на основании условий договора.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Доход в виде превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала, признается эмиссионным доходом.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.
52	Порядок отражения дивидендов	Не применимо.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Не применимо.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	82	-	82	377	-	377
2	Расчетные счета	98	-	98	181	-	181
3	прочее	837	(1)	836	1 303	-	1 303
4	Итого	1 017	(1)	1 016	1 861	-	1 861

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 016	1 861
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	1	-
3	Итого	1 017	1 861

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оценываемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	-	-
2	расчетные счета	-	-
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	2	2
4	расчетные счета	2	2
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1)	(1)
6	расчетные счета	(1)	(1)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	1	1
8	расчетные счета	1	1

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцененный в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	-	-
2	расчетные счета	-	-
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-
4	расчетные счета	-	-
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-
6	расчетные счета	-	-
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	-	-
8	расчетные счета	-	-

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	77 136	50 315
2	Займы выданные	140 901	106 864
3	Итого	218 037	157 179

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

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	77 136	50 315
2	Правительства Российской Федерации	36 849	38 862
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	12 659	-
4	нефинансовых организаций	27 628	11 453
5	Итого	77 136	50 315

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

Займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	65 379	62 007
2	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	75 522	44 857
3	Итого	140 901	106 864

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

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		Балансовая стоимость
		3	4	5	6	
1	2					8
1	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 193 544	(119)	1 193 424	247 319	247 294
2	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	160 309	-	160 309	233 873	233 873
3	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	4 462	(4)	4 458	4 460	4 460
4	Итого	1 358 314	(124)	1 358 190	485 653	485 627

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым
активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	25	25
2	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	25	25
3	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-
4	(восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	235	235
5	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	226	226
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	9	9
7	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том	(136)	(136)
8	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	(131)	(131)
9	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	(5)	(5)
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	124	124

11	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	119	119
12	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	4	4

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	1	1
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1	1
3	(восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	40	40
4	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	40	40
5	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-
6	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том	(15)	(15)
7	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	(15)	(15)

8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	25	25
10	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	25	25
11	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1		3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	9 867	(30)	9 837	10 853	(33)	10 820
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
3	Прочее	873	-	873	970	-	970
4	Итого	10 740	(30)	10 711	11 823	(33)	11 790
5	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. в основном представлена задолженностью клиентов по оплате вознаграждения.					

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оценываемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	33	33
2	дебиторская задолженность клиентов	33	33
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	68	68
4	дебиторская задолженность клиентов	68	68
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(71)	(71)
6	дебиторская задолженность клиентов	(71)	(71)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	30	30
8	дебиторская задолженность клиентов	30	30

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцененный на начало периода, в том числе:	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	16	16
2	дебиторская задолженность клиентов	16	16
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	86	86
4	дебиторская задолженность клиентов	86	86
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(70)	(70)
6	дебиторская задолженность клиентов	(70)	(70)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	33	33
8	дебиторская задолженность клиентов	33	33

Примечание 9. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.			Доля участия, %	Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Доля участия, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
I		20 900	20 900	95,00	20 900 000,00	20 900	95,00	643	
Итого		20 900	20 900	x	20 900	20 900	x	x	

Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	299	48	347
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	307	49	356
3	накопленная амортизация	(8)	(1)	(9)
4	Поступление	1 221	-	1 221
5	Амортизация	(61)	(5)	(66)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	1 459	43	1 502
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 528	49	1 577
8	накопленная амортизация	(69)	(6)	(75)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	1 459	43	1 502
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 528	49	1 577
11	накопленная амортизация	(69)	(6)	(75)
12	Амортизация	(153)	(5)	(158)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	1 306	38	1 344
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 528	49	1 577
15	накопленная амортизация	(222)	(11)	(233)
16	Текстовое пояснение	Общество по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2025 г. и по состоянию на 31 декабря 2024 г. признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.		

Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Итого		
		Земля, здания и сооружения	Основные средства и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее			
	2	3	4	5	6	7	8	
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	12 944	121	3 758	-	3 223	20 046	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	13 491	584	3 758	-	3 223	21 056	
3	накопленная амортизация	(548)	(463)	-	-	-	(1 010)	
4	Поступление	-	-	-	-	10 775	10 775	
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	13 998	-	-	116	(14 114)	-	
6	Амортизация	(696)	(86)	(752)	(15)	-	(1 548)	
7	Прочее	-	-	-	-	116	116	
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	26 246	36	3 006	100	-	29 389	
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	27 490	584	3 758	116	-	31 947	
10	накопленная амортизация	(1 243)	(548)	(752)	(15)	-	(2 559)	
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	26 246	36	3 006	100	-	29 389	
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	27 490	584	3 758	116	-	31 947	
13	накопленная амортизация	(1 243)	(548)	(752)	(15)	-	(2 559)	
14	Амортизация	(943)	(36)	(752)	(23)	-	(1 753)	
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	25 303	-	2 255	77	-	27 635	
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	27 490	584	3 758	116	-	31 947	
17	накопленная амортизация	(2 186)	(584)	(1 503)	(39)	-	(4 312)	
18	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 г. и по состоянию на 31 декабря 2024 г. признаки обесценения основных средств отсутствовали.					-	-

Примечание 12. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	178	-	178	194	-	194
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	1	-	1
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 278	(4)	1 274	948	(3)	945
4	Итого	1 456	(4)	1 452	1 143	(3)	1 140

Примечание 12. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов				Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7
1	Поступление (создание)	366	641	1 996	11	3 014
2	Перевод в другие активы и обратно	(203)	-	87	(11)	(127)
3	Признание в составе расходов	(163)	(641)	(2 083)	-	(2 887)
4	Поступление (создание)	114	1 104	666	-	1 884
5	Признание в составе расходов	(114)	(1 104)	(666)	-	(1 884)

Примечание 12. Прочие активы

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 12.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало периода	3	3
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	10	10
3	Списание за счет резерва	(9)	(9)
4	Резерв под обесценение на конец периода	4	4

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 12.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	3	3
2	Резерв под обесценение на конец периода	3	3

**Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
средства клиентов**

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 467 606	566 647
2	Итого	1 467 606	566 647

**Примечание 15. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	283	228
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	15	1
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	326	131
4	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	1 001	-
5	кредиторская задолженность перед клиентами	1 001	-
6	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	1 374	192
7	на фондовом рынке	1 374	192
8	Расчеты с репозитарием	10	10
9	Расчеты с клиринговыми организациями	-	-
10	Прочее	4	1 358
11	Итого	3 013	1 921

Примечание 16. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	5 036	1 709
2	Расчеты по социальному страхованию	2 676	1 472
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	268	360
4	Итого	7 980	3 541

Примечание 17. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	На 31 декабря 2023 г.	1 050 000	31 500	31 500
2	На 31 декабря 2024 г.	1 050 000	31 500	31 500
3	На 31 декабря 2024 г.	1 050 000	31 500	31 500
4	На 31 декабря 2025 г.	1 050 000	31 500	31 500

Примечание 18. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 18.1

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	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	766	3 464	4 230
2	ценные бумаги	766	3 464	4 230
3	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-
4	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-
5	Итого	766	3 464	4 230

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

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 18.1

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	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	599	(4 558)	(3 959)
2	ценные бумаги	599	(4 558)	(3 959)
3	Итого	599	(4 558)	(3 959)

Примечание 19. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	63 214	57 049
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 132	7 005
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	51 082	50 045
4	Итого	63 214	57 049

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

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

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	1	-
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	16	(18)
3	Итого	17	(18)

Примечание 21. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	46	-
2	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	16	7
3	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	90	120
4	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	109	55
5	Итого	261	182
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	11 139	6 556
7	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	16 168	31 154
8	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	664	231
9	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	7 786	726
10	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	12	100
11	Итого	35 770	38 767
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
12	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	3 087	3 190
13	Итого	3 087	3 190
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
14	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	5 275	191
15	Итого	5 275	191
16	Всего	44 393	42 331

Примечание 22. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	37 374	28 592
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	10 496	7 848
3	Прочее	157	23
4	Итого	48 027	36 464

Примечание 23. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 440	1 482
2	Расходы по комиссии за клиринг	16	16
3	Биржевые сборы	293	399
4	Расходы на технические услуги	14 949	6 421
5	Прочее	18	25
6	Итого	17 717	8 344

Примечание 24. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	430	1 336
2	Итого	430	1 336

Примечание 25. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 303	2 299
2	Амортизация основных средств	1 753	1 548
3	Амортизация нематериальных активов	158	66
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	1 192	1 729
5	Расходы на рекламу и маркетинг	539	404
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	424	17
7	Представительские расходы	334	95
8	Транспортные расходы	84	81
9	Расходы на служебные командировки	986	921
10	Неустойки (штрафы, пени)	-	1
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	340	442
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	311	473
13	Прочее	4 069	5 004
14	Итого	13 494	13 081
15	Текстовое пояснение	Расходы на аудит, отраженные в составе административных расходов за 2025 год составили 250000 рублей. Расходы на аудит данной отчетности составляют 294000 рублей.	

Примечание 26. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	96	85
2	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств	-	65
3	Прочее	3	3
4	Итого	98	153

Примечание 26. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	97	43
2	Прочее	241	122
3	Итого	338	165

Примечание 27. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Не применимо
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо

Примечание 27. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организации является арендодателем

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендодателя, связанной с договорами аренды	02.06.2025 Общество заключило договор аренды недвижимого имущества № 2 от 02.06.2025 на срок - 11 календарных месяцев. Аренда была квалифицирована как краткосрочная аренда
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами на предмет аренды, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Для целей управления риском, связанном с правами в базовых активах арендатору без письменного согласия арендодателя запрещено передавать объекты в субаренду, залог и иным образом передавать права аренды третьим лицам, а также переуступать права аренды и иным образом распорядиться правами аренды. Также Общество в качестве арендодателя производит необходимый капитальный ремонт самостоятельно.
3	Качественная и количественная информация, объясняющая существенные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Не применимо
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Арендатору запрещается передавать имущество или арендные права третьим лицам, в том числе в порядке субаренды.
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Общество самостоятельно производит капитальный ремонт объекта аренды.
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Не применимо, так как у Общества отсутствуют активы, предоставленные в финансовую аренду

Примечание 28. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	8 354	5 856
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(260)	232
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	8 094	6 088
4	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	(2 552)	969
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	10 646	5 119

Примечание 28. Налог на прибыль

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

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	31 948	33 935
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	7 987	6 787
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	3 153	(1 390)
4	расходы, не принимаемые к	3 153	(1 390)
5	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(494)	-
6	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(278)
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	10 646	5 119

Примечание 28. Налог на прибыль

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 28.3

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
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	793	(727)	-	1 521
2	Резервы по отпускам	1 181	723	-	458
3	Нематериальных активов	1	-	-	1
4	Резервы по обесценению	40	24	-	15
5	Общая сумма отложенного налогового актива	2 015	20	-	1 995
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 015	20	-	1 995
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
7	Основные средства амортизация	535	(2 313)	-	2 848
8	Основные средства	(2 293)	-	2 552	(4 845)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 757)	(2 313)	2 552	(1 997)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	258	(2 292)	2 552	(2)
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	258	(2 292)	2 552	(2)

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 28.3

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
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	1 521	1 204	-	317
2	Резервы по отпускам	458	216	-	242
3	Нематериальных активов	1	-	-	1
4	Резервы по обесценению	15	(9)	-	24
6	Общая сумма отложенного налогового актива	1 995	1 412	-	583
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	(1 433)	-	1 433
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 995	(22)	-	2 016
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
9	Основные средства	(4 845)	-	(969)	(3 876)
10	Основные средства амортизация	2 848	758	-	2 090
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 997)	758	(969)	(1 786)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(2)	737	(969)	230
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(2)	737	(969)	230

Примечание 29. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	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	В соответствии с МСФО 9 для тестирования на обесценение финансовых активов применяется модель ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки — это расчетная оценка величины кредитных убытков, взвешенной по степени вероятности их возникновения на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. Данная модель обесценения применяется Обществом к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, некоторым обязательствам по предоставлению кредита и договорам финансовых гарантий. Общество будет признавать ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка по всем финансовым активам, даже тем, которые были только что созданы или приобретены.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	На ежегодной основе Общество проводит оценку существенности рисков, присущих деятельности Общества. Источником кредитного риска для Общества являются следующие операции: дебиторская задолженность по основной деятельности Общества - клиентская задолженность перед Обществом, возникшая в результате инвестиционной деятельности Общества по управлению активами клиентов (в т. ч. предоставленные займы), прочая дебиторская задолженность (в т. ч. по финансово-хозяйственным операциям и др.).
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Определение дефолта, а также критерии дефолта в виде индикаторов и типов индикаторов дефолта (просроченная более 90 дней задолженность, банкротство, принудительное взыскание, ликвидация, дефолтная реструктуризация, дефолт участника группы и т.д.) в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО 9).
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Балансовая стоимость финансового актива должна быть уменьшена в случае, если у Общества нет обоснованных ожиданий возврата стоимости финансового актива или его части, финансовый актив перестает быть предметом процедуры принудительного взыскания, все меры по уменьшению экономических потерь были предприняты
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Коллективная оценка резервов под обесценение Финансовых активов осуществляется на основании однородных групп, на которые делится портфель в соответствии со схожими характеристиками кредитного риска и характеристиками портфеля.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	На всех этапах, определяя кредитный рейтинг контрагента / эмитента как уровень вероятности неисполнения контрагентом своих кредитных обязательств (т.е. вероятность дефолта), Общество в т.ч. использует прогнозную информацию, включая макроэкономические данные (как по стране в целом, так и по отрасли, рынку) при определении вероятности дефолта и ожидаемых кредитных убытков.
7	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	В соответствии с требованиями МСФО 9 Общество применяет модель ожидаемых кредитных потерь для целей резервирования финансовых инструментов, ключевым принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых инструментов с учетом информации о прошедших событиях, текущих условиях, а также обоснованных прогнозов будущих событий и экономических условий. Объем ожидаемых кредитных потерь, признаваемый как резерв под обесценение, зависит от степени ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания финансового инструмента. В рамках общего подхода резерв под обесценение формируется на основе: • Ожидаемых кредитных потерь в течение года — для финансовых инструментов без признаков существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания; • Ожидаемых кредитных потерь в течение всего срока жизни — для финансовых инструментов, по которым было выявлено существенное увеличение кредитного риска. Этап 1 — Финансовые инструменты, по которым не наблюдалось существенного увеличения кредитного риска, и по которым рассчитываются 12-месячные ожидаемые кредитные потери; Этап 2 - Финансовые инструменты с существенным увеличением кредитного риска, но не являющиеся дефолтными, Этап 3 — Финансовые инструменты в дефолте (обесценившиеся). Факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска до дефолта по долговым инструментам в портфелях Общества, включают в себя: • наличие просроченной задолженности перед Обществом сроком от 90 дней; • снижение внутреннего рейтинга отчетную дату на 5 и более уровней по сравнению с моментом первоначального признания.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	не применимо
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	не применимо
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	не применимо
11	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	не применимо

Примечание 29. Управление рисками

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	1 016	-	-
2	расчетные счета	180	-	-
3	прочее	836	-	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 353 852	4 462	-
5	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	1 193 544	-	-
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	160 309	-	-
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	4 462	-
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	10 740
9	дебиторская задолженность клиентов	-	-	9 867
10	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-
11	прочее	-	-	873
12	Итого	1 354 868	4 462	10 740

		<p>При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Компания относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего: * во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами. Без рейтинга – данная классификация применяется к активам юридического лица в случае отсутствия как внутреннего, так и внешнего рейтинга, для физических лиц, а также к финансовым активам в виде дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2025 г. и по состоянию на 31 декабря 2024 г. в графе «Без рейтинга» отражена дебиторская задолженность физических лиц, являющихся клиентами Общества</p>
13	Текстовое пояснение	

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	1 134	-	-
2	расчетные счета	8	-	-
3	прочее	1 126	-	-
4	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	50 315	-	106 864
5	долговые ценные бумаги	50 315	-	-
6	займы выданные	-	-	106 864
7	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	481 192	4 460	-

8	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	247 319	-	-
9	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	233 873	-	-
10	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	4 460	-
11	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	481 192	-	-
12	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	247 319	-	-
13	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	233 873	-	-
14	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	11 823
15	дебиторская задолженность клиентов	-	-	10 853
16	прочее	-	-	970
17	Итого	1 013 834	4 460	118 687

Примечание 29. Управление рисками

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации
 На 31 декабря 2025 г.

Таблица 29.3

Номер показателя	Наименование показателя	Раздел I. Активы			Итого
		Россия	Другие страны	5	
1	2	3	4	5	
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 016	-	1 016	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	218 037	-	218 037	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	218 037	-	218 037	
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 368 144	757	1 368 901	
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 358 190	-	1 358 190	
6	дебиторская задолженность	9 954	757	10 711	
7	Инвестиции в совместные предприятия	20 900	-	20 900	
8	Итого активов	1 608 097	757	1 608 854	
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(445 589)	(1 025 030)	(1 470 619)	
10	средства клиентов	(442 577)	(1 025 030)	(1 467 606)	
11	кредиторская задолженность	(3 013)	-	(3 013)	
12	Итого обязательств	(445 589)	(1 025 030)	(1 470 619)	
13	Чистая балансовая позиция	1 162 508	(1 024 273)	138 235	

Географический анализ финансовых активов и обязательств организаций

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 29.3

Номер показателя	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	6	
1	2	3	4	5	6	
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 861	-	-	1 861	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	157 179	-	-	157 179	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	157 179	-	-	157 179	
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	497 168	-	249	497 418	
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	485 627	-	-	485 627	
6	дебиторская задолженность	11 541	-	249	11 790	
7	Инвестиции в дочерние организации	20 900	-	-	20 900	
8	Прочее	1 112	28	-	1 140	
9	Итого активов	678 221	28	249	678 498	
Раздел II. Обязательства						
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(568 323)	-	(245)	(568 568)	
11	средства клиентов	(566 402)	-	(245)	(566 647)	
12	кредиторская задолженность	(1 921)	-	-	(1 921)	
13	Прочее	(3 348)	-	-	(3 348)	
14	Итого обязательств	(571 671)	-	(245)	(571 916)	
15	Чистая балансовая позиция	106 550	28	4	106 582	

Примечание 29. Управление рисками

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 29.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 013	1 467 606	1 470 619
2	средства клиентов, в том числе:	-	1 467 606	1 467 606
3	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	1 467 606	1 467 606
4	кредиторская задолженность, в том числе:	3 013	-	3 013
5	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	283	-	283
6	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	15	-	15
7	кредиторская задолженность перед депозитариями	326	-	326
8	кредиторская задолженность по торговым операциям	1 001	-	1 001
9	расчеты с организаторами торговли	1 374	-	1 374
10	расчеты с репозитарием	10	-	10
11	прочее	4	-	4
12	Итого обязательств	3 013	1 467 606	1 470 619

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 29.4

Номер показателя	Наименование показателя	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	568 568	568 568
2	средства клиентов, в том числе:	566 647	566 647
3	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	566 647	566 647
4	кредиторская задолженность, в том числе:	1 921	1 921
5	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	228	228
6	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1	1
7	кредиторская задолженность перед депозитариями	131	131
8	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-
9	расчеты с организаторами торговли	192	192
10	расчеты с репозитарием	10	10
11	расчеты с клиринговыми организациями	-	-
12	прочее	1 359	1 359
13	Итого обязательств	568 568	568 568

Примечание 29. Управление рисками

**Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 29.5

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 2 до 3 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства, в том числе:	1 016	-	-	-	1 016
2	расчетные счета	180	-	-	-	180
3	прочее	836	-	-	-	836
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	140 901	15 136	28 612	33 388	218 037
5	долговые ценные бумаги	-	15 136	28 612	33 388	77 136
6	займы выданные	140 901	-	-	-	140 901
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 368 028	-	-	-	1 368 028
8	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 358 190	-	-	-	1 358 190
9	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	1 193 424	-	-	-	1 193 424
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	160 309	-	-	-	160 309
11	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	4 458	-	-	-	4 458
12	дебиторская задолженность, в том числе:	9 838	-	-	-	9 838
13	дебиторская задолженность клиентов	9 837	-	-	-	9 837
14	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-

15	Прочее	1 452	-	-	-	1 452	-	-	1 452
16	Итого активов	1 511 397	15 136	28 612	33 388	1 588 534			1 588 534
Раздел II. Обязательства									
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 470 619)	-	-	-	(1 470 619)			(1 470 619)
18	средства клиентов, в том числе:	(1 467 606)	-	-	-	(1 467 606)			(1 467 606)
19	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	(1 467 606)	-	-	-	(1 467 606)			(1 467 606)
20	кредиторская задолженность, в том числе:	(3 013)	-	-	-	(3 013)			(3 013)
21	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(283)	-	-	-	(283)			(283)
22	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(15)	-	-	-	(15)			(15)
23	кредиторская задолженность перед депозитариями	(326)	-	-	-	(326)			(326)
24	кредиторская задолженность по торговым операциям	(1 001)	-	-	-	(1 001)			(1 001)
25	расчеты с организаторами торговли	(1 374)	-	-	-	(1 374)			(1 374)
26	расчеты с репозитарием	(10)	-	-	-	(10)			(10)
27	прочее	(4)	-	-	-	(4)			(4)
28	Итого обязательств	(1 470 619)	15 136	28 612	33 388	(1 470 619)			(1 470 619)
29	Итого разрыв ликвидности	40 779	15 136	28 612	33 388	117 915			117 915

**Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 29.5

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 484	-	-	1 484
2	расчетные счета	181	-	-	181
3	прочее	1 303	-	-	1 303
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	106 864	50 315	-	157 179
5	долговые ценные бумаги	-	50 315	-	50 315
6	займы выданные	106 864	-	-	106 864
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	233 873	-	263 544	497 418
8	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	233 873	-	251 754	485 627
9	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	247 294	247 294
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	233 873	-	-	233 873
11	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	4 460	4 460
12	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	11 790	11 790
13	дебиторская задолженность клиентов	-	-	10 820	10 820
14	прочее	-	-	970	970
15	Итого активов	342 222	50 315	263 544	656 081
Раздел II. Обязательства					
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(568 568)	-	-	(568 568)
17	средства клиентов, в том числе:	(566 647)	-	-	(566 647)

18	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	(566 647)	-	-	(566 647)
19	кредиторская задолженность, в том числе:	(1 921)	-	-	(1 921)
20	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(228)	-	-	(228)
21	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(1)	-	-	(1)
22	кредиторская задолженность перед депозитариями	(131)	-	-	(131)
23	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-
24	расчеты с организаторами торговли	(192)	-	-	(192)
25	расчеты с репозитарием	(10)	-	-	(10)
26	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-
27	прочее	(1 359)	-	-	(1 359)
28	Итого обязательств	(568 568)	-	-	(568 568)
29	Итого разрыв ликвидности	(226 346)	50 315	263 544	87 514

Примечание 29. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 29.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	250	631	-	136	1 016
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	184 710	-	-	33 327	218 037
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	184 710	-	-	33 327	218 037
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	190 269	878	1	1 177 753	1 368 901
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	180 431	6	-	1 177 753	1 358 190
6	дебиторская задолженность	9 838	872	1	-	10 711
7	Инвестиции в дочерние организации	20 900	-	-	-	20 900
8	Прочее	1 421	31	-	-	1 452
9	Итого активов	397 550	1 540	1	1 211 216	1 610 307
Раздел II. Обязательства						
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(257 906)	(1 503)	(1)	(1 211 210)	(1 470 619)
11	средства клиентов	(255 766)	(631)	-	(1 211 210)	(1 467 606)
12	кредиторская задолженность	(2 140)	(872)	(1)	-	(3 013)
13	Прочее	(5 120)	-	-	-	(5 120)
14	Итого обязательств	(263 025)	(1 503)	(1)	(1 211 210)	(1 475 738)
15	Чистая балансовая позиция	134 525	37	-	6	134 568

Обзор финансовых активов и обязательств оператора в разрезе основных валют
 На 31 декабря 2024 г.

Таблица 29.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	869	815	-	177	1 861
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	129 060	-	-	28 119	157 179
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	129 060	-	-	28 119	157 179
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	253 260	977	-	243 180	497 418
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	242 439	8	-	243 180	485 627
6	дебиторская задолженность	10 820	969	-	-	11 790
7	Инвестиции в дочерние организации	20 900	-	-	-	20 900
8	Прочее	1 112	28	-	-	1 140
9	Итого активов	405 202	1 820	-	271 476	678 498
Раздел II. Обязательства						
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(295 986)	(1 784)	-	(270 797)	(568 568)
11	средства клиентов	(295 035)	(815)	-	(270 797)	(566 647)
12	кредиторская задолженность	(951)	(969)	-	-	(1 921)
13	Прочее	(3 348)	-	-	-	(3 348)
14	Итого обязательств	(299 334)	(1 784)	-	(270 797)	(571 916)
15	Чистая балансовая позиция	105 868	36	-	679	106 582

Примечание 31. Справедливая стоимость

**Уровни в иерархии справедливой стоимости
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням	Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	218 037	218 037
2	финансовые активы, в том числе:	218 037	218 037
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	218 037	218 037
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	218 037	218 037
5	долговые ценные бумаги	77 136	77 136
6	займы выданные	140 901	140 901

**Уровни в иерархии справедливой стоимости
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням	Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	157 179	157 179
2	финансовые активы, в том числе:	157 179	157 179
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	157 179	157 179
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	157 179	157 179
5	долговые ценные бумаги	50 315	50 315
6	займы выданные	106 864	106 864

Примечание 31. Справедливая стоимость

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных				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)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	161 325	1 208 746	20 900	1 390 971	1 390 971	
2	денежные средства, в том числе:	1 017	-	-	1 017	1 017	
3	денежные средства в кассе	82	-	-	82	82	
4	расчетные счета	98	-	-	98	98	
5	прочее	837	-	-	837	837	
6	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	160 309	1 208 746	-	1 369 054	1 369 054	
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	160 309	1 198 006	-	1 358 314	1 358 314	
8	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	1 193 544	-	1 193 544	1 193 544	
9	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	160 309	-	-	160 309	160 309	
10	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	4 462	-	4 462	4 462	
11	дебиторская задолженность, в том числе:	-	10 740	-	10 740	10 740	
12	дебиторская задолженность клиентов	-	9 867	-	9 867	9 867	

13	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	-
14	прочее	-	873	-	-	873	873	873
15	инвестиции в дочерние организации	-	-	20 900	-	20 900	20 900	20 900
16	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	1 470 619	-
17	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	1 470 619	1 470 619	1 470 619	-
18	средства клиентов, в том числе:	-	-	-	1 467 606	1 467 606	1 467 606	-
19	средства участников клиринга	-	-	-	1 467 606	1 467 606	1 467 606	-
20	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	3 013	3 013	3 013	-
21	кредиторская задолженность по информационно-технологическим	-	-	-	283	283	283	-
22	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	-	15	15	15	-
23	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	326	326	326	-
24	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	1 001	1 001	1 001	-
25	расчеты с организаторами торговли	-	-	-	1 374	1 374	1 374	-
26	расчеты с репозитарием	-	-	-	10	10	10	-
27	прочее	-	-	-	4	4	4	-

**Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
На 31 декабря 2024 г.**

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			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)		

Таблица 31.2

1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 861	497 418	20 900	520 179	520 179
2	денежные средства, в том числе:	1 861	-	-	1 861	1 861
3	денежные средства в кассе	377	-	-	377	377
4	расчетные счета	181	-	-	181	181
5	прочее	1 303	-	-	1 303	1 303
6	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	497 418	-	497 418	497 418
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	485 627	-	485 627	485 627
8	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	481 168	-	481 168	481 168
9	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	4 460	-	4 460	4 460
10	дебиторская задолженность, в том числе:	-	11 790	-	11 790	11 790
11	прочее	-	11 790	-	11 790	11 790
12	инвестиции в дочерние организации	-	-	20 900	20 900	20 900
13	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	568 568	-	568 568	568 568
14	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	568 568	-	568 568	568 568
15	средства клиентов, в том числе:	-	566 647	-	566 647	566 647
16	средства участников клиринга	-	566 647	-	566 647	566 647
17	кредиторская задолженность, в том числе:	-	1 921	-	1 921	1 921
18	кредиторская задолженность по информационно-технологическим	-	228	-	228	228
19	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	1	-	1	1
20	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	131	-	131	131
21	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-	-

22	расчеты с организаторами торговли	-	192	-	192	192	192
23	расчеты с репозитарием	-	10	-	10	10	10
24	расчеты с клиринговыми организациями	-	1	-	1	1	1
25	прочее	-	1 358	-	1 358	1 358	1 358

Примечание 32. Операции со связанными сторонами

**Остатки по операциям со связанными сторонами
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	75 260	-	9 067	1 030	85 357
1	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	75 260	-	9 067	1 030	85 357
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 017	10	236	94	5 356
3	дебиторская задолженность	5 017	10	236	94	5 356
4	Инвестиции в дочерние организации	-	20 900	-	-	20 900
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 336	4	40 982	18 279	60 600
6	средства клиентов	623	4	40 981	18 279	59 887
7	кредиторская задолженность	713	-	1	-	714
8	Прочие обязательства	-	-	3 235	-	3 235

**Остатки по операциям со связанными сторонами
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	44 721	-	14 087	1	58 808
1	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	44 721	-	14 087	1	58 808
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 016	25	438	128	2 608
3	дебиторская задолженность	2 016	25	438	128	2 608
4	Инвестиции в дочерние организации	-	20 900	-	-	20 900
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 663	8	45 242	4 362	51 275
6	средства клиентов	810	8	45 242	4 362	50 422
7	кредиторская задолженность	853	-	-	-	853

Примечание 32. Операции со связанными сторонами

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 32.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	5 374	-	2 120	46	7 541
2	процентные доходы	5 374	-	2 120	46	7 541
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	8 715	9	2 181	85	10 989
4	Расходы на персонал	-	-	45 198	-	45 198
5	Общие и административные расходы	-	-	986	-	986
6	Прочие доходы	9	96	4	-	110
7	Прочие расходы	9	-	1	-	10
8	Текстовое пояснение	В ходе обычной деятельности Общество проводило операции с ключевым управленческим персоналом и прочими связанным				

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 32.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	5 154	-	112	-	5 266
2	процентные доходы	5 154	-	112	-	5 266
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	10 131	106	1 810	102	12 148
4	Расходы на персонал	-	-	45 171	-	45 171
5	Общие и административные расходы	-	-	961	-	961

Примечание 32. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 32.3

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	45 198	45 171
2	Итого	45 198	45 171