

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Ньютон Инвестиции»
за 2025 год

г. Москва, 2026

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Ньютон Инвестиции»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ньютон Инвестиции» (далее – Общество), ОГРН 1167746745539, состоящей из бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах организации за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала организации за 2025 год, отчета о движении денежных средств организации за 2025 год, примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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



ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Признание выручки от клиентских операций на фондовом рынке, от оказания услуг по размещению ценных бумаг и от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности являлось ключевым вопросом нашей аудиторской проверки ввиду существенности данного показателя в стоимостном выражении.

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

ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Вопрос обесценения нематериальных активов являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками нематериальных активов на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Общество определяет возмещаемые суммы нематериальных активов с привлечением независимых специалистов в области оценки справедливой стоимости активов. В моделях оценки нематериальных активов используются ненаблюдаемые исходные данные и допущения, связанные с применением прогнозных данных, включая бюджеты, бизнес-планы и иные внутренние документы Общества, устанавливающие прогнозные величины основных показателей, влияющих на стоимость объектов, ставки дисконтирования, могут оказать существенное влияние на оценку возмещаемой суммы нематериальных активов.

Наши аудиторские процедуры включали анализ отчета независимого оценщика об определении справедливой стоимости нематериальных активов на предмет последовательного применения основных аспектов методологии и ключевых допущений, использованных в оценке справедливой стоимости.

Мы также оценили корректность информации, раскрытой в примечаниях 18 и 45 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на информацию, раскрытую в Примечании 4 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором описано, что стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года меньше стоимости уставного капитала, что определяет условия для принятия решений со стороны участников Общества о возможном приведении стоимости чистых активов и уставного капитала в соответствие с требованиями ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 №14 «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.



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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск,



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

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

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



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

Ирема Асланбековна Зангиева,
действующая от имени аудиторской организации на основании
Доверенности № 004_РБ_2026 от 12 января 2026 года
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21806082224)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «РБ»,
ОРНЗ 11706029280.

«26» марта 2026 года



СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:

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

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Общество с ограниченной ответственностью «Ньютон Инвестиции»,
ОГРН 1167746745539,
127015, г. Москва, улица Новодмитровская, дом 2, к. 2, этаж 15, офис 15-05.



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

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2025 г.

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

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

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

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 351 585	1 732 344
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		1 494 877	815 308
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	1 494 877	815 308
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		12 155 089	13 340 301
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	11 137 842	12 744 330
6	займы выданные и прочие размещенные средства	11	673 002	553 727
7	дебиторская задолженность	12	344 245	42 244
8	Инвестиции в дочерние организации	15	5 100	5 100
9	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	1 296 289	1 316 630
10	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 481	3 646
11	Требования по текущему налогу на прибыль	48	5 222	9 304
12	Отложенные налоговые активы	48	177 517	239 703
13	Прочие активы	20	23 118	20 362
14	Итого активов		16 511 278	17 482 698
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		13 678 935	15 179 836
16	средства клиентов	23	13 614 147	15 091 651
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24		6 348
18	кредиторская задолженность	26	64 788	81 838
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	10 342	3 823
20	Отложенные налоговые обязательства	48	6 721	4 549
21	Прочие обязательства	29	278 212	93 631
22	Итого обязательств		13 974 210	15 281 840

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел III. Капитал				
23	Уставный капитал	30	2 864 291	2 864 291
24	Добавочный капитал		39 883	39 883
25	Резервный капитал		19 793	9 054
26	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(386 899)	(712 370)
27	Итого капитала		2 537 068	2 200 858
28	Итого капитала и обязательств		16 511 278	17 482 698

Генеральный директор

(должность)

20.02.2026



Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

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

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

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

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 315 317	1 854 285
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	940 182	(22 555)
3	процентные доходы	34	1 374 932	1 901 935
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(2 274)	9 381
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		2 016	(31 281)
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	38	461	(3 194)
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	3 015 654	1 880 792
8	Расходы на персонал	41	(2 049 050)	(1 479 307)
9	Прямые операционные расходы	42	(341 152)	(171 001)
10	Процентные расходы	43	(1 045 599)	(660 045)
11	Общие и административные расходы	45	(1 461 834)	(1 309 134)
12	Прочие доходы	46	40 150	78 963
13	Прочие расходы	46	(907)	(124)
14	Прибыль (убыток) до налогообложения		472 579	194 430
15	Налог на прибыль, в том числе:	48	(136 369)	20 349
16	текущий налог на прибыль	48	(72 012)	(41 520)
17	отложенный налог на прибыль	48	(64 357)	61 869
18	Прибыль (убыток) после налогообложения		336 210	214 779
Раздел II. Прочий совокупный доход				
19	Итого совокупного дохода (расхода)		336 210	214 779

Генеральный директор
(должность)

20.02.2026



Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

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

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

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

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Новодмитровская ул., д.2, корп. 2, г. Москва, Россия, 127015

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
		3	4	5	6	7
1	Остаток на 01.01.2024 г.	2 864 291	39 883		(918 094)	1 986 079
2	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный	2 864 291	39 883		(918 094)	1 986 079
3	Остаток на 01.01.2024 г.	2 864 291	39 883		(918 094)	1 986 079
4	Прибыль (убыток) после налогообложения				214 779	214 779
5	Прочее			9 054	(9 054)	
6	Остаток на 31.12.2024 г.	2 864 291	39 883	9 054	(712 370)	2 200 858
7	Остаток на 01.01.2025 г.	2 864 291	39 883	9 054	(712 370)	2 200 858
8	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный	2 864 291	39 883	9 054	(712 370)	2 200 858
9	Остаток на 01.01.2025 г.	2 864 291	39 883	9 054	(712 370)	2 200 858
10	Прибыль (убыток) после налогообложения				336 210	336 210
11	Прочее			10 739	(10 739)	
12	Остаток на 31.12.2025 г., в том числе:	2 864 291	39 883	19 793	(386 899)	2 537 068

Генеральный директор
(должность)

20.02.2026

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)



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

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

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

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

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

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		479 641	1 046 752
2	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 725 478	507 873
3	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(34 928)	(49 520)
4	Проценты полученные		825 951	1 095 673
5	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(201 226 810)	41 157 662
6	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(1 870 862)	(1 676 252)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		(5 361 618)	(6 451 605)
8	Уплаченный налог на прибыль		(61 411)	(66 498)
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		196 809 090	(28 418 185)
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(8 715 469)	7 145 900
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
11	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(971)	
12	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(422 015)	(376 801)
13	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		9 000 000	(6 537 250)
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		8 577 014	(6 914 051)

15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(138 455)	231 849
16	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(244 032)	70 299
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	1 735 382	1 433 233
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	1 352 895	1 735 381

Генеральный директор

(должность)

20.02.2026



Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России № 843-П от 02 октября 2024 года "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными нормативными актами Банка России.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Исправление ошибки вследствие некорректного определения статьи бухгалтерского баланса.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Изменены сравнительные суммы за 2023 год, а именно: сумма по строке «кредиты, займы и прочие привлеченные средства» реклассифицирована в статью бухгалтерского баланса «средства клиентов». Иных изменений не было.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Строка «средства клиентов» до реклассификации – 11 846 463 тыс. руб. Строка «средства клиентов» после реклассификации – 10 547 770 тыс. руб. Строка «кредиты, займы и прочие привлеченные средства» до реклассификации - 0 руб. Строка «кредиты, займы и прочие привлеченные средства» после реклассификации -1 298 693 тыс. руб. Сумма корректировки -1 298 693 тыс. руб.
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Существенное влияние отсутствует.

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

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

Таблица 4.1

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

5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. На 31.12.2025 стоимость чистых активов ниже размера уставного капитала. Руководство Общества рассматривает варианты увеличения стоимости чистых активов, в т.ч. докапитализацию уставного капитала участником Общества. В течение 2025 года ООО «Ньютон Инвестиции» соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. На 2026 год Общество ставит перед собой ряд задач в различных направлениях деятельности, целью которых является выход на устойчивый уровень прироста прибыли и соответствия запланированной финансовой модели, а также диверсификация генерирующих выручку услуг, для повышения устойчивости доходности Общества.</p> <p>Основными направлениями деятельности Общества, нацеленными на достижение цели, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Развитие публичных разделов сайта; • Интеграция с банковскими сервисами; • Развитие функциональных возможностей платформ Общества и цифровых продаж; • Обеспечение непрерывности предоставления клиентского сервиса; • ДИТ и скорость доставки нового функционала до клиента; • Развитие автоматизации внутренних процессов; <p>Перед Обществом стоит несколько ключевых задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сохранение темпов развития, выход на плановые значения финансовой модели • митигация рисков мер ограничительного характера; • развитие цифровых продаж и дистрибуции; • повышение скорости доставки ценности до клиентов. <p>Важным направлением деятельности Общества является развитие и поддержка сайтов-сервисов, доступных посредством поисковых систем различным заинтересованным пользователям. Основные выгоды от реализации инициатив данного направления лежат в плоскости повышения осведомленности потенциальных клиентов о существовании сервисов Общества, а также приток потенциальных клиентов из поисковых систем за счет работ, направленных на поисковую оптимизацию.</p> <p>Одним из ключевых направлений в работе Общества для достижения цели является развития цифровых продаж и мобильных платформ Общества. Одной из основных точек роста направления цифровых продаж является повышение эффективности коммуникации с уже существующей клиентской базой для максимизации доходов Общества.</p> <p>Реализация ключевой цели Общества будет невозможна без реализации мер, направленных на обеспечение непрерывности предоставления клиентского сервиса удобным для клиентов способами.</p>
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате изменений покупательной способности рубля не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Общество не вносило существенных изменений в учетную политику в 2025 году.
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>На момент утверждения настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). • Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. <p>Руководство Общества не ожидает, что применение данных стандартов и поправок окажет значительное влияние годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества в будущем.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	<p>При отражении денежных средств и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О Планах счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения» от 01.08.2022 г.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p> <p>Эквиваленты денежных средств включают средства в кассе, на банковских счетах, а также остатки на клиринговых счетах индивидуального клирингового обеспечения.</p> <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам и создание резервов под обесценение производится Обществом в соответствии с внутренней методикой, основанной на кредитном качестве организаций, осуществляющих хранение денежных средств.</p> <p>Компоненты денежных средств и их эквивалентов приведены в таблице 5.2 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения» от 01.08.2022 г. И Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г.</p> <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту, операции обратного репо или зачислению на счета клирингового обеспечения.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.</p> <p>Учет сделок обратного репо</p> <p>Сделкой обратного репо является договор, по которому Общество приобретает ценные бумаги (далее – «первая часть договора репо») с обязательством их обратной продажи (далее – «вторая часть договора репо») по заранее установленной цене и в заранее установленную дату. Сделки обратного репо учитываются Обществом в качестве займов выданных. Ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, не признаются в качестве актива, так как Общество не получает всех рисков и выгод, связанных с владением этими ценными бумагами.</p> <p>По сделкам обратного репо признается процентный доход, если сумма по второй части договора репо превышает сумму по первой части, или процентный расход, если сумма по второй части договора репо меньше суммы по первой части. Доход или расход признается в сумме разницы между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора репо. Прочие доходы и расходы по сделке репо включаются в процентный доход или расход единоразово в момент осуществления.</p> <p>Если ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, реализуются Обществом по сделке купли-продажи, то на дату перехода прав на ценные бумаги в отчетности формируется обязательство вернуть данные бумаги контрагенту по первоначальной сделке репо. Данные обязательства учитываются по справедливой стоимости. Более подробно порядок учета данных обязательств приведен в п. 16 настоящего Примечания.</p> <p>Учет ожидаемых кредитных убытков. По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по методу, применяемому ко всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. К части средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, не являющихся эквивалентами денежных средств (а именно: к средствам, являющимся коллективным обеспечением и средствам, переданным Обществом по договорам на брокерское обслуживание) применяется тот же метод оценки ожидаемых кредитных убытков и создания резервов под обесценение, что и по денежным средствам и их эквивалентам.</p>
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При классификации финансовых активов Общество использует критерии классификации, установленные Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; условия финансовых активов обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</p>
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 01.08.2022г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015 г. Общество классифицирует финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес - модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, на отчетную дату состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, прочей дебиторской задолженности. Порядок учета средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах описан в п. 10 настоящего Примечания.</p>
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	<p>Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные компании отражаются по методу долевого участия. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу Банка России на дату приобретения. Инвестиции в дочерние компании подлежат проверке на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным на территории РФ. Общество не реже одного раза в квартал проводит проверку вложений в дочерние организации на предмет обесценения. При наличии признаков обесценения, формирует резервы под обесценение.</p>

15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	При отражении прочих активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 01.08.2022г. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резервов. В составе "Прочих активов" Общества отражаются расчеты по налогам и сборам (НДС, уплаченный), расчеты по социальному страхованию, расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015 г. Общество классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России: № 803-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 01.08.2022г., № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 05.11.2015 г. № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. На отчетную дату Общество имеет следующие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства (арендные обязательства). Арендные обязательства отражены в таблице 24.1 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Порядок учета описан в п. 39 настоящего Примечания.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями".
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями".
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями".
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества отсутствуют активы в виде инвестиционного имущества.

23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	У Общества отсутствуют активы в виде инвестиционного имущества.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	У Общества отсутствуют активы в виде инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	При отражении основных средств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России №492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях" от 22.09.2015 г. Общество применяет для всех групп основных средств, за исключением недвижимости модель учета по первоначальной стоимости. После первоначального признания недвижимость учитывается по переоцененной стоимости. Остальные группы объектов основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимостной лимит объекта для признания в качестве основного средства - 100 тыс. руб.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество не применяет модель учета основных средств по переоцененной стоимости
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением стоимости до остаточной стоимости.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает сроки полезного использования для групп основных средств с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Для офисного и компьютерного оборудования срок полезного использования устанавливается 36 месяцев, для прочих основных средств срок полезного использования устанавливается от 36 до 60 месяцев.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	При отражении нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России №492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях" от 22.09.2015 г. Нематериальным активом (НМА) признается объект, не имеющий материально вещественной формы, который может быть идентифицирован, предназначен для использования в течение более 12 месяцев, способный приносить экономические выгоды в будущем, т.е. предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд. Нормы амортизации рассчитаны линейным методом исходя из сроков полезного использования.

30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к учету со дня, когда он готов к использованию. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных активов.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество не применяет модель учета нематериальных активов по переоцененной стоимости.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление признаков устаревания, неиспользования актива, планов по прекращению деятельности, в которой используется НМА.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Определение срока полезного использования НМА производится исходя из: -срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом. Капитализированное программное обеспечение равномерно амортизируется в течение ожидаемого срока полезного использования, который составляет 5 лет.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	При отражении расходов на персонал Общество руководствуется требованиями Положения Банка России №489-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями" от 04.09.2015 г. Расходы на заработную плату, все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), взносы в Пенсионной фонд РФ и Фонд социального страхования РФ, начисляются в период, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Общества. Начисление обязательств по оплате отпусков (в том числе страховых взносов) производится ежеквартально. Данные затраты признаются в размере величины ожидаемых затрат в сумме, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный отпуск на конец периода.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.

38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, Обществом не используются.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Первоначальное признание: При заключении договора, признаваемого долгосрочной арендой, Общество осуществляет признание: - Актива в форме права по строке "Основные средства" бухгалтерского баланса; - Арендных обязательств по строке "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства" бухгалтерского баланса. Определение ожидаемого срока аренды: Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с: - периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и - периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион. Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион на продление аренды, либо в том, что арендатор не исполнит опцион на прекращение аренды, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнение опциона на прекращение аренды. Последующая оценка актива в форме права пользования: После даты начала аренды Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Расход по амортизации признается линейным методом, исходя из ожидаемого срока аренды, и отражается по строке "Общие административные расходы" отчета о финансовых результатах Общества. Прекращение признания: Общество прекращает признание договора долгосрочной аренды в случае его окончания или расторжения. В дату прекращения признания Общество списывает актив в форме права пользования, накопленную амортизацию и оставшиеся арендные обязательства. Разница признается в составе прибыли или убытка.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Арендные платежи в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего календарного дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Перечисленные арендатором суммы арендной платы в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат признанию в качестве уплаченного аванса в составе прочих активов.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	-
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Первоначальная оценка имущества в аренде и арендного обязательства включает все ожидаемые будущие платежи, дисконтированные по процентной ставке, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в валюте и сроком эквивалентном обязательству по аренде.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет заключенных договоров аренды, предусматривающих переменные арендные платежи.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П. Организация классифицирует внеоборотный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не последующего использования, в течение 12 месяцев с даты признания. Под влиянием обстоятельств период продажи, может превысить 12 месяцев при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) внеоборотного актива. Общество на дату перевода такого объекта в состав активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: - первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав внеоборотных - активов, предназначенных для продажи; - справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по внеоборотным активам, подлежащим передаче акционерам, - затраты, которые необходимо понести для передачи). Последующий учет ведется по справедливой стоимости. Переоценка внеоборотных активов, предназначенных для продажи, производится ежегодно на конец отчетного периода. При этом справедливая стоимость должна отражать рыночные условия на конец отчетного года.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При отражении резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Указания Банка России №6889-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами» от 02.10.2024 г. Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Под условным обязательством понимается обязательство, наличие которого будет подтверждено наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых не определено и которые находятся не полностью под контролем Общества. Кроме того, условным обязательством является обязательство, которое удовлетворяет определению обязательства, но не удовлетворяет критериям его признания. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства следует учитывать, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Компания принимает следующие критерии вероятности наступления события. Критерий вероятности наступления события определяются по следующим параметрам: * от 0% до 20% - маловероятно; * от 20% до 60% - средняя вероятность наступления события; * от 60% - вероятность наступления события высока.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости и в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал признается по номинальной стоимости долей.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал признается на основании Решения участников Общества.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
52	Порядок отражения дивидендов	При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	При отражении прочих объектов бухгалтерского учета Общество руководствуется требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	1 088	(5)	1 083	20 771	(70)	20 701
2	Прочее	1 351 807	(1 305)	1 350 502	1 714 610	(2 967)	1 711 643
3	Итого	1 352 895	(1 310)	1 351 585	1 735 382	(3 037)	1 732 344

У Общества по строке «Прочее» отражены остатки на специальных брокерских счетах в кредитных организациях и центральном депозитарии. Совокупная сумма этих остатков на 31.12.2025 составляет 1 351 807 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 714 610 тыс. руб.)

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 351 585	1 732 344
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	1 310	3 03
3	Итого	1 352 895	1 735 382

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

Таблица 5.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	3 037	3 037
2	расчетные счета	70	70
3	прочее	2 967	2 967
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1 727)	(1 727)
5	расчетные счета	(65)	(65)
6	прочее	(1 662)	(1 662)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	1 310	1 310
8	расчетные счета	5	5
9	прочее	1 305	1 305

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2024 г.

Таблица 5.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	3 372	3 372
2	расчетные счета	8	8
3	прочее	3 364	3 364
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(335)	(335)
5	расчетные счета	62	62
6	прочее	(397)	(397)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	3 037	3 037
8	расчетные счета	70	70
9	прочее	2 967	2 967

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

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

Таблица 6.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	1 494 877	815 308
2	Итого	1 494 877	815 308

По состоянию на 31.12.2025 по строке ценные бумаги представлены долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в сумме 1 430 712 тыс. руб. и долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в сумме 64 165 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 по строке ценные бумаги представлены долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в сумме 303 424 тыс. руб. и долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в сумме 511 844 тыс. руб.

Оценка справедливой стоимости осуществлялась по наблюдаемым котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках. Информация об оценочной справедливой стоимости финансовых активов раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

Таблица 6.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	64 165	511 884
2	нефинансовых организаций	64 165	511 884
3	Долговые ценные бумаги, в том числе:	1 430 712	303 424
4	Правительства Российской Федерации	836 131	39 445
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	100 908
6	нефинансовых организаций	594 581	163 070
7	Итого	1 494 877	815 308

Оценка справедливой стоимости осуществлялась по наблюдаемым котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках. Информация об оценочной справедливой стоимости финансовых активов раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

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

Таблица 10.1
Тыс. руб.

1	2	3	4	5	6	7	8
Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	4 089 836	(564)	4 089 272	9 075 283	(3 062)	9 072 221
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	964 049	(1 296)	962 753	243 290	-	243 290
3	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	2 000	2 000	-	2 000
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	6 083 583	-	6 083 583	3 426 819	-	3 426 819
5	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	426	(192)	234	1	-	1
6	Итого	11 139 894	(2 052)	11 137 842	12 747 392	(3 062)	12 744 331

Сделки обратного репо осуществляются с Центральным контрагентом. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

Таблица 10.2
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	3 062	3 062
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 062	3 062
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(2 498)	(2 498)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(2 498)	(2 498)
5	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 296	1 296
6	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	192	192
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	2052	2052
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	564	564
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1296	1296
10	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	192	192

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

Таблица 10.2
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	324	324
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	324	324
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	2 738	2 738
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 738	2 738
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	3 062	3 062
6	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 062	3 062

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

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	673 002	673 002	553 727	553 727
2	Итого	673 002	673 002	553 727	553 727

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

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	209 112	(10 043)	199 068	36 717	(5 857)	30 860
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	10		10	8		8
3	Прочее	178 208	(33 041)	145 167	47 881	(36 506)	11 375
4	Итого	387 330	(43 084)	344 245	84 606	(42 363)	42 243

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской, депозитарной деятельности и доверительному управлению.

В прочей дебиторской задолженности отражена задолженность по расходам будущих периодов в сумме 38 167 тыс. руб., требования по финансовым операциям в сумме 140 041 тыс. руб.

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

Таблица 12.2
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
	2	3	4	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	5 857	36 506	42 363
2	Дебиторская задолженность клиентов	5 857	-	5 857
3	прочее	-	36 506	36 506
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	4 186	(3 465)	721
5	Дебиторская задолженность клиентов	4 186	-	4 186
6	прочее	-	(3 465)	(3 465)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	10 043	33 041	43 084
8	Дебиторская задолженность клиентов	10 043	-	10 043
9	прочее	-	33 041	33 041

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

Таблица 12.2
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
	2	3	4	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	-	13 484	13 484
2	прочее	-	13 484	13 484
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	5 857	23 021	28 878
4	Дебиторская задолженность клиентов	5 857	-	5 857
5	прочее	-	23 021	23 021
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	5 857	36 506	42 363
7	Дебиторская задолженность клиентов	5 857	-	5 857
8	прочее	-	36 506	36 506

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Нематериальные активы, созданные самостоятельно		Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Прочее	Программное обеспечение	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	977 024	1 711	38 480	22 056	3 626	1 042 897
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 266 434	3 471	45 600	25 502	3 626	1 344 633
3	накопленная амортизация	(289 410)	(1 760)	(7 120)	(3 446)	-	(301 736)
4	Поступление	95 436	11	6 348	3 705	652 884	758 384
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	655 806	-	-	704	(656 510)	-
6	Амортизация	(241 177)	(695)	(4 552)	(2 545)	-	(248 969)
7	Обесценение, в том числе:	(251 339)	(75)	(9 333)	(5 364)	-	(266 111)
8	отраженное в составе прибыли или убытка	(251 339)	(75)	(9 333)	(5 364)	-	(266 111)
9	Восстановление обесценения, в том числе:	30 423	5	-	-	-	30 428
10	отраженное в составе прибыли или убытка	30 423	5	-	-	-	30 428
11	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	1 266 174	957	30 944	18 555	-	1 316 630
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 017 676	3 482	51 948	29 910	-	2 103 016
13	накопленная амортизация	(530 586)	(2 454)	(11 672)	(5 991)	-	(550 703)
14	накопленное обесценение	(220 916)	(70)	(9 333)	(5 364)	-	(235 683)
15	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	1 266 174	957	30 944	18 555	-	1 316 630
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 017 676	3 482	51 948	29 910	-	2 103 016
17	накопленная амортизация	(530 586)	(2 454)	(11 672)	(5 991)	-	(550 703)
18	накопленное обесценение	(220 916)	(70)	(9 333)	(5 364)	-	(235 683)
19	Поступление	320 945	-	-	-	257 417	578 362
20	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	251 417	-	-	-	(251 417)	-

Номер показа теля	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Нематериальные активы, созданные самостоятельно		Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Прочее	Программное обеспечение	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8
21	Выбытие, в том числе: первоначальная (переоцененная) стоимость	(262 185)	(42)	-	(587)	-	(262 814)
22	накопленная амортизация	(424 892)	(1 467)	-	(704)	-	(427 063)
23	накопленное обесценение	162 693	1 417	-	117	-	164 227
24	Амортизация	(292 293)	(656)	(4 139)	(2 440)	-	(302 528)
26	Обесценение, в том числе: отраженное в составе прибыли или убытка	(101)	-	-	(165)	-	(266)
27	Восстановление обесценения, в том числе: отраженное в составе прибыли или убытка	35 174	38	-	(165)	-	(266)
28	Прочее	35 174	38	-	165	-	35 377
29	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе: первоначальная (переоцененная) стоимость	(68 474)	298	26 805	15 529	6 000	1 296 288
30	накопленная амортизация	2 165 146	2 015	51 948	29 206	6 000	2 254 315
31	накопленное обесценение	(731 660)	(1 694)	(15 811)	(8 313)	-	(757 478)
32	Прочее	(185 828)	(24)	(9 333)	(5 364)	-	(200 549)

В качестве нематериальных активов Общество принимает к учету стоимость программного обеспечения, лицензии на использование программного обеспечения, интернет-сайт. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них
Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
Тыс. руб.

Номер показа теля	Наименование показателя	Основные средства в собственности: Офисное и компьютерное оборудование			Итого
		3	4	5	
1	2			5	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	8 453	422	8 875	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	24 907	563	25 470	
3	накопленная амортизация	(16 454)	(141)	(16 595)	
4	Поступление	295		295	
5	Амортизация	(5 102)	(422)	(5 524)	
6	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	3 646	-	3 646	
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 202	563	25 765	
8	накопленная амортизация	(21 556)	(563)	(22 119)	
9	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	3 646	-	3 646	
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 202	563	25 765	
11	накопленная амортизация	(21 556)	(563)	(22 119)	
12	Поступление	1 027	-	1 027	
13	Амортизация	(2 178)	-	(2 178)	
14	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	(15)	-	(15)	
15	отраженное в составе прибыли или убытка	(15)	-	(15)	
16	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	2 481	-	2 481	
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	26 214	563	26 777	
18	накопленная амортизация	(23 733)	(563)	(24 296)	

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	243	243
2	Расчеты с персоналом	252	252	1 411	1 411
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	94	94
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	51	51	134	134
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 815	22 815	18 481	18 481
6	Итого	23 118	23 118	20 363	20 363

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов - материалы	Виды запасов - инвентарь и принадлежности	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	11	-	11
2	стоимость (или оценка)	11	-	11
3	Поступление (создание)	18 995	27	19 022
4	Признание в составе расходов	(19 007)	(27)	(19 034)
5	Поступление (создание)	4 785	10 890	15 675
6	Признание в составе расходов	(4 785)	(10 890)	(15 675)

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

Таблица 23.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 614 147	15 091 651
2	Итого	13 614 147	15 091 651

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

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

Таблица 24.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.
1	2	3
1	Средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	6 348
	Обязательства по сделкам репо	6348
2	Итого	6 348

По состоянию на 31.12.2024 года по строке «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости», отражены привлеченные денежные средства от небанковской кредитной организации в размере 6 348 тыс. руб.

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	7 241	6 193
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	3 626	2 324
3	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	450	-
4	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	450	-
5	Прочее	53 472	73 321
6	Итого	64 789	81 838

По строке «Прочее» отражены суммы авансов и предварительных оплат с контрагентами и поставщиками по договорам хозяйственной деятельности, не вошедшие 1-4 строки таблицы 26.1 Примечания 26

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	197 139	67 224
2	Расчеты по социальному страхованию	42 183	16 280
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	38 629	9 390
4	Прочее	262	737
5	Итого	278 213	93 631

Примечание 30. Уставной капитал

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Зарегистрированный уставной капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 2 864 291 тыс. руб. (на 31.12.2024 года 2 864 291 тыс. руб.). Добавочный капитал на 31.12.2025 составляет 39 883 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года - 39 883 тыс. руб.)
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Структуры долей в капитале в 2025 году не менялись.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Корректировка капитала не производилась.
4	Информация о распределении прибыли	За 12 месяцев 2025 года резервный фонд увеличен на 10 739 тыс. руб. за счет прибыли за 2024 год и составляет на 31.12.2025 года 19 793 тыс. руб. (на 31.12.2024 года - 9 054 тыс. руб.)
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	не предусмотрены

Управление капиталом

Таблица 30.3

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, уставленного Банком России	Общество соблюдает все требования к капиталу, установленные законодательством Российской Федерации, чтобы обеспечить способность функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2025 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. На 31.12.2025 года величина собственных средств Общества составляет 889 953 тыс. руб. На 31.12.2024 года величина собственных средств Общества составляет 559 086 тыс. руб.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, уставленного Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Нарушений к величине капитала в отчетном году не было.

3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	<p>В учете создаются следующие виды резервов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • резерв на оплату отпусков. Назначение - равномерное списание расходов на отпускные в течение года, чтобы не завешать затраты в летние месяцы. • резерв под обесценение финансовых вложений, учитываемых по амортизированной стоимости. Создается при снижении стоимости финансовых вложений. • резерв по сомнительным долгам: Формируется по просроченной дебиторской задолженности.
---	---	--

Примечание 31. Реклассификация финансовых активов

Реклассификация финансовых активов на 31.12.2025 г.

Таблица 31.1
тыс. руб.

Номер показателя	Категория долгового инструмента до реклассификации	Категория долгового инструмента после реклассификации				финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
		финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	балансовая стоимость после реклассификации	балансовая стоимость до реклассификации	балансовая стоимость после реклассификации	балансовая стоимость до реклассификации	балансовая стоимость после реклассификации
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	222 535	222 535	-	-	-	-
2	Итого	222 535	222 535	-	-	-	-

Дата реклассификации – 21.11.2025г. Реклассификация финансовых активов произведена в целях оптимизации рыночного риска и снижения утилизации лимита на торговый портфель. Справедливая стоимость реклассифицированных активов на 31.12.2025 составила бы 224 293 тыс. руб.. Убыток от их переоценки до справедливой стоимости, которые были бы признаны в составе прибыли или убытка или прочего совокупного дохода за отчетный период, если бы эти финансовые активы не были реклассифицированы, дополнительно составил бы 190 тыс. руб. Изменение модели оценки финансовых активов не оказало существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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

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

Таблица 32.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	903 018	37 164	940 182
2	ценные бумаги	35 805	37 164	72 969
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	867 213	-	867 213
4	Итого	903 018	37 164	940 182

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2024 г.

Таблица 32.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	10 184	(32 740)	(22 555)
2	ценные бумаги	9 964	(32 740)	(22 776)
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	221	-	221
4	Итого	10 184	(32 740)	(22 555)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 374 932	1 901 935
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	122 490	164 605
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 137 862	1 420 110
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	64 996	88 185
5	прочее	49 584	229 035
6	Итого	1 374 932	1 901 935

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

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

Таблица 38.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	163 756	(2 895)
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(163 295)	(299)
3	Итого	461	(3 194)

Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	12 610	-
2	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	47 794	169 985
3	Итого	60 404	169 985
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
4	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	965 696	1 062 875
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	4 389	27
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	44 335	81 005
7	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	-	-
8	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	2 016	30 188
9	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	1 741 520	386 980
10	Итого	2 757 956	1 561 075
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
11	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	265	2
12	Итого	265	2
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
13	Агентское вознаграждение	117 497	72 177
14	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	1 806	2 735
15	Прочее	77 726	74 819
16	Итого	197 029	149 731
17	Всего	3 015 654	1 880 793

Примечание 41. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 41.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	1 647 891	1 190 083
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	396 920	284 894
3	Прочее	4 239	4 330
4	Итого	2 049 050	1 479 307

Примечание 42. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 42.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	48 672	40 274
2	Расходы по комиссии за клиринг	46 711	25 422
3	Биржевые сборы	47 889	34 655
4	Расходы на технические услуги	2 421	2 270
5	Прочее	195 459	68 380
6	Итого	341 152	171 001

Примечание 43. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 43.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	1 045 599	660 045
2	Итого	1 045 599	660 045

Примечание 45. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	614 813	515 863
2	Амортизация основных средств	2 178	5 524
3	Амортизация нематериальных активов	302 528	248 968
4	Расходы по аренде	12 830	9 054
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	386 132	130 183
6	Расходы на рекламу и маркетинг	8 462	39 649
7	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	9 836	15 258
8	Представительские расходы	8 873	19 564
9	Транспортные расходы	487	
10	Расходы на служебные командировки	10 189	12 865
11	Неустойки (штрафы, пени)	89	157
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	8 333	15 889
13	Прочее	97 085	296 158
14	Итого	1 461 835	1 309 132

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	35 213	-
2	Прочее	4 937	78 963
3	Итого	40 150	78 963

Прочие расходы

Таблица 46.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	907	124
2	Итого	907	124

Примечание 48. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1
Тыс. руб.

Номер показа тебя	Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
		3	4	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	72 013	41 520		
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	64 357	(61 869)		
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	136 370	(20 349)		
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	136 370	(20 349)		

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

Таблица 48.2
Тыс. руб.

Номер показа тебя	Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
		3	4	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	472 579	194 430		
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	118 145	38 886		
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	22 724	(691)		
4	Доходы, не принимаемые к налогообложению		(4 991)		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	22 724	4 300		
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(7391)	(11 513)		
7	Прочее	2 892	(47 031)		
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	136 370	(20 349)		

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 48.3
Тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 2025 г.

Номер показа теля	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.		На 01.01.2025 г.	
		3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Внеоборотные активы	36 052	36 052		
2	Нематериальные активы	-	(52 062)		52 062
3	Основные средства	-	(15)		15
4	Оценочные обязательства и резервы	30 946	7 104		23 842
5	Резервы сомнительных долгов	8 584	(542)		9 126
6	Финансовые вложения		(10 272)		10 272
7	Общая сумма отложенного налогового актива	75 582	(19 735)		95 317
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	101 936	(42 451)		144 387
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	177 518	(62 186)		239 704
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
10	Дебиторская задолженность	-	8		(8)
11	Доходы будущих периодов	-	1 140		(1 140)
12	Финансовые вложения	(6 721)	(3 319)		(3 402)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(6 721)	(2 171)		(4 549)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	170 797	(64 357)		235 154
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	170 797	(64 357)		235 154

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 48.3
Тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 2024 г.

Номер показа теля	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2024 г.	
		3	4		5	6
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Нематериальные активы	52 062	51 582	480		
2	Основные средства	15	15	-		
3	Оценочные обязательства и резервы	23 842	(24 428)	48 269		
4	Резервы сомнительных долгов	9 126	9 126	-		
5	Финансовые вложения	10 272	(2 498)	12 770		
6	Общая сумма отложенного налогового актива	95 317	33 798	61 519		
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	144 387	31 242	113 145		
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	239 704	65 039	174 665		
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
9	Дебиторская задолженность	(8)	(8)	-		
10	Доходы будущих периодов	(1 140)	(1 140)	-		
11	Основные средства		27	(27)		
12	Финансовые вложения	(3 402)	(2 050)	(1 352)		
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4 549)	(3 171)	(1 378)		
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	235 154	61 869	173 285		
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	235 154	61 869	173 285		

Примечание 52. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 52.01

<p>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</p>	<p>Управление кредитным риском в Обществе интегрировано в систему управления рисками Общества, разработанную в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, нормативными актами Банка России, стандартами саморегулируемой организации, членом которой является Общество.</p> <p>Кредитный риск – риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора.</p> <p>Управление кредитным риском направлено на минимизацию ожидаемых кредитных убытков с учетом необходимости реализации стратегических планов Общества. Разработаны меры и процедуры по управлению кредитным риском с учетом характеристик финансовых инструментов и операций, подверженных риску. В частности, проводится анализ и последующий мониторинг финансового состояния контрагентов, устанавливаются лимиты кредитного риска и процедуры согласования операций, предусмотрены процедуры оперативного реагирования на признаки существенного увеличения кредитного риска.</p> <p>При управлении кредитным риском и оценке ожидаемых кредитных убытков Общество использует обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.</p> <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков осуществляется Обществом на основе модели расчета ожидаемых кредитных убытков (ECL).</p>
<p>Информация о подверженности организации кредитному риску</p>	<p>Общество осуществляет операции, подверженные кредитному риску, в том числе операции по размещению свободных денежных средств в различные финансовые инструменты с целью получения дохода (в частности, операции обратного РЕПО, вложения в долговые ценные бумаги, размещение депозитов в кредитных организациях и пр.), предоставление займов клиентам, а также иные операции, в рамках которых у Общества возникает дебиторская задолженность.</p>
<p>Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений</p>	<p>Дефолт контрагента считается произошедшим с момента, когда имело место любое из следующих событий:</p> <ul style="list-style-type: none"> контрагент просрочил погашение задолженности на срок более чем 90 календарных дней; возникли и Обществом выявлены обстоятельства, свидетельствующие о невозможности погашения контрагентом своих обязательств из источников доходов, не включающих доходы от реализации обеспечения (за исключением случаев, когда возможность погашения задолженности за счет реализации обеспечения предусмотрена условиями первоначального договора). <p>В некоторых случаях отдельные просроченные платежи могут не учитываться при признании дефолта: если задержка платежа произошла по техническим или административным причинам, при этом задержка не обусловлена кредитоспособностью контрагента</p>
<p>Используемая организацией политика списания финансовых активов</p>	<p>Общество осуществляет списание финансовых активов в случае, если у Общества нет обоснованных ожиданий возврата стоимости финансового актива или его части: финансовый актив перестает быть предметом процедуры принудительного взыскания, а все меры по минимизации потерь были предприняты</p>
<p>Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе</p>	<p>Оценка кредитного риска, как правило, осуществляется индивидуально по каждому финансовому инструменту. Оценка ожидаемых кредитных убытков на групповой основе проводится Обществом для дебиторской задолженности по договорам с клиентами, а также по дебиторской задолженности по договорам с контрагентами, не относящейся к профессиональной деятельности Общества на рынке ценных бумаг</p>

<p>Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков</p>	<p>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</p>	<p>При оценке ожидаемых кредитных убытков Общество использует прогнозную информацию о будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий. Используемые модели оценки опираются прежде всего на подтверждаемую статистическую информацию, т.е. на информацию о прошлых событиях. В случае, если эти данные не являются применимыми для оценки будущих убытков, Общество проводит индивидуальную корректировку применяемых к финансовому активу методов оценки, либо пересмотр модели оценки в целом.</p> <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков осуществляется Обществом на основе модели расчета ожидаемых кредитных убытков (ECL) и рассчитывается с учетом следующих параметров: вероятность дефолта контрагента (PD), величина требования, подверженная риску дефолта (EAD), уровень убытка в случае дефолта (LGD) и срок до погашения по договору.</p> <p>Значения количественных показателей в модели, основывается на доступных Обществу подтверждаемых статистических данных.</p> <p>Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания или предыдущей отчетной даты, Общество оценивает оценочный резерв по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если срок финансового актива на отчетную дату меньше 12 месяцев, то оценочный резерв оценивается на весь срок финансового актива. Если по состоянию на отчетную дату выявлено значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания или предыдущей отчетной даты, Общество оценивает оценочный резерв по финансовому активу в сумме равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок финансового актива.</p> <p>К критериям, позволяющим выявить значительное увеличение кредитного риска по финансовым инструментам после первоначального признания, относятся, в частности, снижение кредитных рейтингов контрагента, выявление существенных финансовых или нефинансовых факторов риска, отражающих значимое увеличение вероятности дефолта контрагента (в т. ч. резкое ухудшение ситуации в отрасли, критический рост долговой нагрузки, значительная убыточность деятельности и пр.), а также возникновение просроченной задолженности по обязательствам контрагента перед Обществом.</p> <p>В отчетном периоде изменения в моделях оценки кредитного риска и существенных допущениях отсутствовали.</p>
<p>Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений</p>	<p>По всем финансовым инструментам, по которым Обществом установлено признание оценочного резерва, при наличии обесценения был признан оценочный резерв.</p>	
<p>Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения</p>	<p>Отсутствует.</p>	
<p>Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения</p>	<p>Списаний по непогашенным договорным суммам по финансовым активам, в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств в отчетном периоде, не производилось</p>	
<p>Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств</p>	<p>Отсутствует.</p>	

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2025 г.

Таблица 52.2
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	1 351 550	35	-
2	расчетные счета	1 048	35	-
3	прочее	1 350 502	-	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 134 525	3 083	234
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 089 272	-	-
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	961 670	1 083	-
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	2 000	-
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	6 083 583	-	-
9	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	234
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	673 002	-	-
11	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	673 002	-	-
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	10	-	344 235
13	дебиторская задолженность клиентов	-	-	199 068
14	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	10	-	-
15	прочее	-	-	145 167
16	Итого	13 159 087	3 118	344 469

Кредитное качество финансовых активов, было определено при помощи рейтинга (в случае его наличия), присвоенного российскими (АКРА, Эксперт РА, НКР) рейтинговыми агентствами. Для приведения рейтингов использовалась таблица сравнения кредитных рейтингов агентств. Если в отношении финансового актива имелось несколько рейтингов от рейтинговых агентств, и они различались, то информация была раскрыта на основании тех рейтингов, которые наилучшим образом отражали максимальный размер кредитного риска, которому компания была подвержена на конец отчетного периода.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31.12.2024 г.

Таблица 52.2
Тыс. руб.

Номер показа тела	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	1 732 285	59	-
2	расчетные счета	20 641	59	-
3	прочее	1 711 643	-	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 732 799	11 531	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 072 221	-	-
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	233 759	9 531	-
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	2 000	-
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 426 819	-	-
9	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	8	-	42 236
10	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	30 860
11	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	8	-	-
12	прочее	-	-	11 375
13	Итого	15 018 819	11 590	42 236

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2025 г.

Таблица 52.6
тыс. руб.

	Существенные финансовые активы\Код страны	Россия	Другие страны	Итого
Раздел I. Активы	Денежные средства	1 351 481	104	1 351 585
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 494 877	-	1 494 877
	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 494 877	-	1 494 877
	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	-	-	-
	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 154 657	432	12 155 089
	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 137 416	426	11 137 842
	займы выданные и прочие размещенные средства	673 002	-	673 002
	дебиторская задолженность	344 239	6	344 245
	Инвестиции в дочерние организации	5 100	-	5 100
	Прочие активы	23 067	-	23 067
Итого активов	15 029 182	536	15 029 718	
Раздел II. Обязательства	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(13 677 164)	(1 771)	(13 678 935)
	средства клиентов	(13 612 376)	(1 771)	(13 614 147)
	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-
	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-
	кредиторская задолженность	(64 788)	-	(64 788)
	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-
	Прочие обязательства	(197 401)	-	(197 401)
	Итого обязательств	(13 874 565)	(1 771)	(13 876 336)
	Чистая балансовая позиция	1 154 617	(1 235)	1 153 382

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2024 г.

Таблица 52.6
Тыс. руб.

Раздел I. Активы	Существенные финансовые активы\Код страны	Россия	Другие страны	Итого
Денежные средства		1 732 344	-	1 732 344
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		689 220	126 088	815 308
	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	689 220	126 088	815 308
	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		13 339 993	308	13 340 301
	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 744 330	-	12 744 330
	займы выданные и прочие размещенные средства	553 727	-	553 727
	дебиторская задолженность	41 936	308	42 244
Инвестиции в дочерние организации		5 100	-	5 100
Прочие активы		20 362	-	20 362
Итого активов		15 787 019	126 396	15 913 415
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		(15 112 319)	(67 518)	(15 179 836)
	средства клиентов	(15 024 133)	(67 518)	(15 091 651)
	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(6 348)	-	(6 348)
	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-
	кредиторская задолженность	(81 838)	-	(81 838)
Прочие обязательства		(93 631)	-	(93 631)
Итого обязательств		(15 205 950)	(67 518)	(15 273 468)
Чистая балансовая позиция		581 068	58 879	639 947

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств на 31.12.2025 г.

Таблица 52.7
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 678 936	13 678 936
2	средства клиентов, в том числе:	13 614 147	13 614 147
3	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 614 147	13 614 147
4	кредиторская задолженность, в том числе:	64 789	64 789
5	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	7 241	7 241
6	кредиторская задолженность перед депозитариями	3 626	3 626
7	Кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	450	450
8	прочее	53 472	53 472
9	Итого обязательств	13 678 936	13 678 936

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств на 31.12.2024 г.

Таблица 52.7
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 179 836	15 179 836
2	средства клиентов, в том числе:	15 091 651	15 091 651
3	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15 091 651	15 091 651
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	6 348	6 348
5	средства, привлеченные от кредитных организаций	6 348	6 348
6	кредиторская задолженность, в том числе:	81 838	81 838
7	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	6 145	6 145
8	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 212	2 212
9	прочее	73 481	73 481
10	Итого обязательств	15 179 836	15 179 836

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2025 г.

Таблица 52.8
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Сроки погашения					Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 2 до 3 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	
1	2	3	4	6	7	9	
Раздел I. Активы							
1	Денежные средства, в том числе:	1 351 585	-	-	-	-	1 351 585
2	расчетные счета	1 083	-	-	-	-	1 083
3	прочее	1 350 502	-	-	-	-	1 350 502
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	1 494 877	-	-	-	1 494 877
5	Долговые ценные бумаги	-	1 494 877	-	-	-	1 494 877
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 555 838	492 243	7	1	-	12 048 089
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	11 137 842	-	-	-	-	11 137 842
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 089 272	-	-	-	-	4 089 272
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	962 753	-	-	-	-	962 753
10	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	-	-	-	2 000
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	6 083 583	-	-	-	-	6 083 583
12	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	234	-	-	-	-	234
13	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	180 759	492 243	-	-	-	673 002
14	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	180 759	492 243	-	-	-	673 002
15	дебиторская задолженность, в том числе:	237 237	107 000	7	1	-	344 245
16	дебиторская задолженность клиентов	199 068	-	-	-	-	199 068
17	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	2	-	7	1	-	10
18	прочее	38 167	107 000	-	-	-	145 167
19	Инвестиции в дочерние компании	-	-	-	-	-	5 100
20	Прочие активы	23 067	-	-	-	-	23 067
21	Итого активов	12 930 490	2 094 120	7	1	5 100	15 029 718

Номер показателя	Наименование показателя	Срок погашения					Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 2 до 3 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	
1	2	3	4	6	7	9	
Раздел II. Обязательства							
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(13 678 935)	-	-	-	-	(13 678 935)
21	средства клиентов, в том числе:	(13 614 147)	-	-	-	-	(13 614 147)
22	средства участников клиринга	(13 614 147)	-	-	-	-	(13 614 147)
23	кредиторская задолженность, в том числе:	(64 788)	-	-	-	-	(64 788)
24	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(7 241)	-	-	-	-	(7 241)
25	кредиторская задолженность перед депозитариями	(3 626)	-	-	-	-	(3 626)
26	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	(450)	-	-	-	-	(450)
27	прочее	(53 472)	-	-	-	-	(53 472)
28	Прочие обязательства	(197 401)	-	-	-	-	(197 401)
29	Итого обязательств	(13 481 535)	-	-	-	-	(13 481 535)
30	Итого разрыв ликвидности	(551 045)	2 094 120	7	1	5100	1 548 183

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2024 г.

Таблица 52.8
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Срок погашения										Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого				
1	2	3	4	5	7	8	9	10				
Раздел I. Активы												
1	Денежные средства, в том числе:	1 732 344	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 732 344
2	расчетные счета	20 701	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 701
3	прочее	1 711 643	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 711 643
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 632	449 692	-	-	-	-	-	-	-	-	459 324
5	долговые ценные бумаги	9 632	449 692	-	-	-	-	-	-	-	-	459 324
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 783 259	380 403	174 631	7	1 822	178	-	-	-	-	13 340 301
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	12 744 330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 744 330
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 072 221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 072 221

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2 средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3	4	5	7	8	9	10
9	243 290							243 290
10	2 000							2 000
11	3 426 819							3 426 819
12	1							1
13	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	379 119	174 608	-	-	-	553 727
14	379 119			174 608				553 727
15	дебиторская задолженность, в том числе:	38 929	1 285	23	7	1 822	178	42 244
16	дебиторская задолженность клиентов расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	27 731	1 285	23	-	1 822	-	30 860
17	прочее	-	-	-	7	-	1	8
18	11 198						177	11 375
19	Инвестиции в дочерние компании						5 100	5 100
20	Прочие активы	20 362						30 362
21	Итого активов	14 525 235	830 096	174 631	7	1822	5 278	15 537 069
Раздел II. Обязательства								
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(15 179 836)						(15 179 836)
21	средства клиентов, в том числе:	(15 091 651)						(15 091 651)
22	средства участников клиринга	(15 091 651)						(15 091 651)
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(6 348)						(6 348)
24	средства, привлеченные от кредитных организаций	(6 348)						(6 348)
25	кредиторская задолженность, в том числе:	(81 838)						(81 838)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	7	8	9	10
26	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(6 145)	-	-	-	-	-	(6 145)
27	кредиторская задолженность перед депозитариями	(2 212)	-	-	-	-	-	(2 212)
28	прочее	(73 481)	-	-	-	-	-	(73 481)
29	Итого обязательств	(15 179 836)	-	-	-	-	-	(15 179 836)
30	Итого разрыв ликвидности	(654 602)	830 096	174 631	155 907	7	178	352 133

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31.12.2025 г.

Таблица 52.9
тыс. руб.

Раздел I. Активы

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	Итого активов
		1	2	3	4			
1	Рубли	235 222	887 413	887 413	9 588 897	5	9 076 545	
2	Доллары США	81 032	-	-	106	106	106	
3	Евро	4 539	-	-	14 136	1 617	1 617	
4	Прочие валюты	1 030 793	607 464	607 464	2 551 950	2 059 575	2 059 575	
5	Итого	1 351 585	1 494 877	1 494 877	12 155 089	11 137 842	11 137 842	
Номер строки	Наименование показателя	займы выданные и прочие размещенные средства		Инвестиции в дочерние организации	Прочие активы	Итого активов		
		2	3					
1	Рубли	180 819	331 533	4	5	6		
2	Доллары США	-	-	5 100	23 067	10 739 750		
3	Евро	-	12 519	-	-	81 138		
4	Прочие валюты	492 182	193	-	-	18 675		
5	Итого	673 002	344 245	5 100	23 067	4 190 207		
						15 029 770		

Раздел II. Обязательства

Номер показа теля	Наименование показателя	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		средства клиентов	кредиторская задолженность
		4	5		
1	Рубли	(9 393 001)	(9 328 212)	8	(64 788)
2	Доллары США	(81 492)	(81 492)	-	-
3	Евро	(18 589)	(18 589)	-	-
4	Прочие валюты	(4 185 854)	(4 185 854)	-	-
5	Итого	(13 678 935)	(13 614 147)		(64 788)

Номер строки	Наименование показателя	Прочие обязательства		Итого обязательств	Чистая балансовая позиция
		10	11		
1	Рубли	(197 401)	(9 590 401)	3	1 150 231
2	Доллары США	-	(81 492)	(355)	-
3	Евро	-	(18 589)	86	-
4	Прочие валюты	-	(4 185 854)	3 419	-
5	Итого	(197 401)	(13 957 148)		1 153 382

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31.12.2024 г.

Таблица 52.9
Тыс. руб.

Раздел I. Активы

Номер показателя	Наименование показателя	Денежные средства		Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
		1	2	3	4	5	6			
1	Рубли	355 818	815 308	815 308	12 879 540	12 879 540	12 300 592	5	5	12 300 592
2	Доллары США	106 904	-	-	137	137	-	-	-	-
3	Евро	7 808	-	-	15 795	15 795	-	-	-	-
4	Прочие валюты	1 261 813	-	-	444 829	444 829	443 738	-	-	443 738
5	Итого	1 732 344	815 308	815 308	13 340 301	13 340 301	12 744 330	5	5	12 744 330

Номер показателя	Наименование показателя	займы выданные и прочие размещенные средства		дебиторская задолженность	Инвестиции в дочерние организации	Прочие активы	Итого активов
		2	3				
1	Рубли	553 727	25 221	25 221	5 100	5	6
2	Доллары США	-	137	137	-	19 678	14 075 443
3	Евро	-	15 795	15 795	-	684	107 726
4	Прочие валюты	-	1 091	1 091	-	-	23 603
5	Итого	553 727	42 244	42 244	5 100	20 362	15 913 415

Раздел II. Обязательства

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				средства клиентов
		4	5	6	7	
1	Рубли	(13 341 235)	(13 259 397)	(13 259 397)	5	(13 259 397)
2	Доллары США	(106 933)	(106 933)	(106 933)	-	(106 933)
3	Евро	(23 500)	(23 500)	(23 500)	-	(23 500)
4	Прочие валюты	(1 701 821)	(1 701 821)	(1 701 821)	-	(1 701 821)
5	Итого	(15 173 489)	(15 173 489)	(15 173 489)	(15 091 651)	(15 091 651)

Номер показателя	Наименование показателя	кредиторская задолженность		Итого обязательств	Чистая балансовая позиция
		8	9		
1	Рубли	(81 838)	(93 631)	11	3
2	Доллары США	-	-	(13 434 866)	640 577
3	Евро	-	-	(106 933)	793
4	Прочие валюты	-	-	(23 500)	103
5	Итого	(81 838)	(93 631)	(1 701 821)	4 821
				(15 267 120)	646 295

Примечание 56. Справедливая стоимость

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2025 г.

Таблица 56.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 494 877	1 494 877
2	финансовые активы, в том числе:	1 494 877	1 494 877
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 494 877	1 494 877
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 494 877	1 494 877
5	долевые ценные бумаги	64 165	64 165
6	долговые ценные бумаги	1 430 712	1 430 712

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2024 г.

Таблица 56.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	815 308	815 308
2	финансовые активы, в том числе:	815 308	815 308
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	815 308	815 308
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	815 308	815 308
5	долевые ценные бумаги	511 884	511 884
6	долговые ценные бумаги	303 424	303 424

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2025 г.

Таблица 56.4
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 351 585	-	12 155 089	13 506 674
2	денежные средства, в том числе:	1 351 585	-	-	1 351 585
3	Расчетные счета	1 083	-	-	1 083
4	Прочее	1 350 502	-	-	1 350 502
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	12 155 089	12 155 089
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	11 137 842	11 137 842
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	4 089 272	4 089 272
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	962 753	962 753
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	2 000	2 000
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	6 083 583	6 083 583
11	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	234	234
12	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	673 002	673 002
13	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	673 002	673 002
14	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	344 245	344 245
15	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	199 068	199 068

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, используемая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, используемая наблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6
16	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	10	10
18	прочее	-	-	145 167	145 167
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	13 678 935	13 678 935
20	средства клиентов, в том числе:	-	-	13 614 147	13 614 147
21	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	13 614 147	13 614 147
22	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	64 788	64 788
23	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	7 241	7 241
24	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	3 626	3 626
25	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	450	450
26	прочее	-	-	53 472	53 472

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2024 г.

Таблица 56.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, используемая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, используемая наблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 732 344	-	13 351 677	15 084 021
2	денежные средства, в том числе:	1 732 344	-	-	1 732 344
3	Расчетные счета	20 701	-	-	20 701
4	Прочее	1 711 643	-	-	1 711 643
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	13 351 677	13 351 677
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	12 744 330	12 744 330
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	9 072 221	9 072 221

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, используемая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, используемая наблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	243 290	243 290
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	2 000	2 000
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	3 426 819	3 426 819
11	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	1	1
12	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	553 727	553 727
13	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	553 727	553 727
14	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	53 619	53 619
15	дебиторская задолженность клиентов	-	-	30 860	30 860
16	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	8	8
17	расчеты с акционерами, участниками	-	-	11 375	11 375
18	прочее	-	-	11 375	11 375
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	15 179 836	15 179 836
20	средства клиентов, в том числе:	-	-	15 091 651	15 091 651
21	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	15 091 651	15 091 651
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	6 348	6 348
23	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	6 348	6 348
24	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	81 838	81 838
25	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	6 145	6 145
26	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	2 212	2 212
27	прочее	-	-	73 481	73 481

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 г.

Таблица 58.1
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 193	1	-	21 194
2	Дебиторская задолженность	21 193	1	-	21 194
3	Инвестиции в дочерние организации	5 100	-	-	5 100
4	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 035	4 321	5 209	40 564
5	средства клиентов	30 990	4 321	5 209	40 519
6	кредиторская задолженность	45	-	-	45

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

Таблица 58.1
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 058	-	-	1 058
2	Дебиторская задолженность	1 058	-	-	1 058
3	Инвестиции в дочерние организации	5 100	-	-	5 100
4	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 573	930	101	8 603
5	средства клиентов	7 573	930	101	8 603
6	Прочие обязательства	-	16 238	-	16 238

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2025 г.

Таблица 58.2
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	887	7	(8)	886
2	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	887	7	(8)	886
3	Расходы на персонал	203 906	100	72	204 079
4	Общие и административные расходы	-	(176 087)	-	(176 087)
5		(150)	--	-	(150)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 г.

Таблица 58.2
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(909)	-	(4)	(914)
2	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	(909)	-	(4)	(914)
3	Расходы на персонал	37 741	319	144	38 204
4	Общие и административные расходы	-	(127 162)	-	(127 162)
5		(104)	-	-	(104)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 59.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	события после отчетной даты отсутствуют
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	не применимо

Генеральный директор

(должность руководителя)

20.02.2026

(дата подписания отчетности)



(инициалы, фамилия)



Всего прошито, пронумеровано и скреплено печатью

Шестидесяти семь (60) листов.

Руководитель аудита

ООО «РБ»

