

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Общества с ограниченной ответственностью  
«АВИ Кэпитал»**

**за 2025 год**

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «АВИ Кэпитал» (ОГРН 1237700901019) (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса организации на 31 декабря 2025 г., отчета о финансовых результатах организации за 2025 г., приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала организации за 2025 г., отчета о движении денежных средств организации за 2025 г., а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «АВИ Кэпитал» 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 для некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимые к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы аудита

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

| Ключевой вопрос аудита   | Какие аудиторские процедуры были проведены в отношении ключевого вопроса аудита  |
|--|--|
| Оценка стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.<br><br>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составляют 37 % от общей суммы активов баланса. | Мы изучили внутренние документы Общества в отношении методик оценки справедливой стоимости на предмет их соответствия требованиям Положения Банка России 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» и МСФО 9 «Финансовые инструменты». |

В связи с существенным объемом вложений в финансовые инструменты, ключевым вопросом аудита является достоверность оценки справедливой стоимости ценных бумаг. Изменение справедливой стоимости таких активов напрямую отражается в отчете о прибылях и убытках.

Дополнительная информация о финансовых активах, оцениваемых по справедливой стоимости представлена в Примечании 6, Примечании 31, Примечании 33.

Мы провели оценку эффективности процедур внутреннего контроля, установленных руководством для обеспечения достоверности оценки справедливой стоимости.

Мы провели тестирование финансовых инструментов в отношении правильности классификации и определения справедливой стоимости на отчетную дату.

Мы проверили надежность и актуальность рыночных данных, используемых Обществом.

Мы оценили полноту и корректность раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов, включая иерархию справедливой стоимости.

Мы получили надлежащие и достаточные аудиторские доказательства отсутствия существенных искажений финансовой отчетности вследствие данного риска.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2025 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2025 год предположительно будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

### **Ответственность руководства и Председателя Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

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

Председатель Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Председателем Совета директоров аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Председателю Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Председателя Совета директоров, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор ООО «Мэйнстей»,  
руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение:  
(ОРНЗ 21606060148)

  
Горбунова Марина Алексеевна



Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей»,  
117638, Россия, г. Москва, Вн. Тер. Г. Муниципальный округ Зюзино, ул. Одесская, д. 2, помещ.1/2А/9  
(ОРНЗ 11606055761)

27 марта 2026 года

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

| Код территории по ОКАТО | Код организации |               |            |
|-------------------------|-----------------|---------------|------------|
|                         | по ОКПО         | ОГРН          | ИНН        |
| 45286575000             | 59896405        | 1237700901019 | 9703165605 |

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "АВИ Кэпитал"  
ООО "АВИ Кэпитал"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещение 7Н/4

(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                |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |  |                  |                  |                  |
| 1                               | Денежные средства  | 5                | 74 754           | 169              |
| 2                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                               |                  | <b>2 777 201</b> | <b>702 146</b>   |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток        | 6                | 2 777 201        | 702 146          |
| 4                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>  |                  | <b>4 315 994</b> | <b>2 428 333</b> |
| 5                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах  | 7                | 4 214 585        | 1 419 596        |
| 6                               | займы выданные и прочие размещенные средства   | 8                | 5 964            | -                |
| 7                               | дебиторская задолженность  | 9                | 95 445           | 1 008 737        |
| 8                               | Нематериальные активы и капитальные вложения в них   | 10               | 34 607           | 4 929            |
| 9                               | Основные средства и капитальные вложения в них   | 11               | 45 245           | 133              |
| 10                              | Требования по текущему налогу на прибыль   | 30               | 50 506           | -                |
| 11                              | Отложенные налоговые активы  | 30               | 8 803            | 13 861           |
| 12                              | Прочие активы  | 12               | 34 514           | 2 321            |
| 13                              | <b>Итого активов</b>   |                  | <b>7 341 624</b> | <b>3 151 891</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |  |                  |                  |                  |
| 14                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                        |                  | <b>82 885</b>    | <b>-</b>         |
| 15                              | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 13               | 82 885           | -                |
| 16                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>   |                  | <b>3 912 118</b> | <b>110 743</b>   |
| 17                              | средства клиентов  | 14               | 2 628 046        | 7 635            |

|                            |   |    |                  |                  |
|----------------------------|---|----|------------------|------------------|
| 18                         | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 15 | 1 192 507        | 100 024          |
| 19                         | кредиторская задолженность                    | 16 | 91 565           | 3 084            |
| 20                         | Обязательство по текущему налогу на прибыль   | 30 | 19 683           | 12 458           |
| 21                         | Отложенные налоговые обязательства            | 30 | 65               | 813              |
| 22                         | Прочие обязательства                          | 17 | 23 541           | 4 249            |
| 23                         | <b>Итого обязательств</b>                     |    | <b>4 038 292</b> | <b>128 264</b>   |
| <b>Раздел III. Капитал</b> |   |    |                  |                  |
| 24                         | Уставный капитал                              | 18 | 3 000 000        | 3 000 000        |
| 25                         | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  |    | 303 332          | 23 627           |
| 26                         | <b>Итого капитала</b>                         |    | <b>3 303 332</b> | <b>3 023 627</b> |
| 27                         | <b>Итого капитала и обязательств</b>          |    | <b>7 341 624</b> | <b>3 151 891</b> |

Генеральный директор

(должность)

25.03.2026



(подпись)

Горшков Алексей Владимирович

Фамилия, имя, отчество  
(последнее – при наличии)

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

| Код территории по ОКATO | Код организации |               |            |
|-------------------------|-----------------|---------------|------------|
|                         | по ОКПО         | ОГРН          | ИНН        |
| 45286575000             | 59896405        | 1237700901019 | 9703165605 |

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "АВИ Кэпитал"  
ООО "АВИ Кэпитал"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещение 7Н/4  
(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             |
| <b>Раздел I. Прибыли и убытки</b> |  |                  |                |               |
| 1                                 | <b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>  |                  | <b>862 351</b> | <b>48 858</b> |
| 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 | 19               | 46 135         | 20 034        |
| 3                                 | процентные доходы  | 20               | 390 059        | 53 208        |
| 4                                 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях   |                  | 30             | -             |
| 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      |                  | 54 382         | (54 323)      |
| 6                                 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой  | 21               | 328 529        | 29 581        |
| 7                                 | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)  | 22               | 43 216         | 358           |
| 8                                 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы  | 23               | 49 756         | 1 117         |
| 9                                 | Расходы на персонал  | 24               | (293 738)      | (16 501)      |
| 10                                | Прямые операционные расходы  | 25               | (28 716)       | (253)         |
| 11                                | Процентные расходы   | 26               | (24 511)       | (44)          |
| 12                                | Общие и административные расходы   | 27               | (88 651)       | (5 826)       |
| 13                                | Прочие доходы  | 28               | 2 838          | -             |
| 14                                | Прочие расходы   | 28               | (107 628)      | (4 314)       |
| 15                                | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>   |                  | <b>371 701</b> | <b>23 038</b> |
| 16                                | <b>Налог на прибыль, в том числе:</b>  | 30               | (91 996)       | 589           |
| 17                                | текущий налог на прибыль   | 30               | (87 686)       | (12 458)      |
| 18                                | отложенный налог на прибыль  | 30               | (4 310)        | 13 048        |
| 19                                | <b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>  |                  | <b>279 705</b> | <b>23 627</b> |
| 20                                | <b>Итого совокупного дохода (расхода)</b>  |                  | <b>279 705</b> | <b>23 627</b> |

Генеральный директор

(должность)

25.03.2026



Горшков Алексей  
Владимирович

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 территории по ОКATO | Код организации |               | ИНН        |
|                         | по ОКПО         | ОГРН          |            |
| 45286575000             | 59896405        | 1237700901019 | 9703165605 |

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "АВИ Кэпитал"  
ООО "АВИ Кэпитал"  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещение 7Н/4  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

| Номер по азат | Наименование показателя                   | Номер примечания | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого     |
|---------------|---|------------------|------------------|--|-----------|
| 1             |   | 3                | 4                | 5  | 6         |
| 1             | Прибыль (убыток) после налогообложения    |                  | -                | 23 627                                       | 23 627    |
| 2             | Выпуск акций (вклады участников общества) | 18               | 3 000 000        | -  | 3 000 000 |
| 3             | Остаток на 31.12.2024 г.                  |                  | 3 000 000        | 23 627                                       | 3 023 627 |
| 4             | Остаток на 01.01.2025 г.                  |                  | 3 000 000        | 23 627                                       | 3 023 627 |
| 5             | Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный  |                  | 3 000 000        | 23 627                                       | 3 023 627 |
| 6             | Остаток на 01.01.2025 г.                  |                  | 3 000 000        | 23 627                                       | 3 023 627 |
| 7             | Прибыль (убыток) после налогообложения    |                  | -                | 279 705                                      | 279 705   |
| 8             | Остаток на 31.12.2025 г., в том числе:    |                  | 3 000 000        | 303 332                                      | 3 303 332 |

Генеральный директор  
(должность)

25.03.2026

Горшков Алексей  
Владимирович

Фамилия, имя, отчество  
(последнее – при наличии)

(подпись)



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        |
| 45286575000             | 59896405        | 1237700901019 | 9703165605 |

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "АВИ Кэпитал"  
ООО "АВИ Кэпитал"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещение 7Н/4  
(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           |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>    |   |                  |              |             |
| 1  | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |                  | 11 789 882   | 358         |
| 2  | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток       |                  | (13 463 390) | (273)       |
| 3  | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии  |                  | 18 488       | -           |
| 4  | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги   |                  | (139 445)    | (10 203)    |
| 5  | Проценты полученные   |                  | 20 935       | 25 547      |
| 6  | Проценты уплаченные   |                  | (153)        | -           |
| 7  | Поступления дивидендов (распределенной прибыли)   |                  | 30           | -           |
| 8  | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов   |                  | (17 181 902) | 7 635       |
| 9  | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам  |                  | (191 447)    | (14 439)    |
| 10   | Оплата прочих административных и операционных расходов  |                  | (194 191)    | -           |
| 11   | Уплаченный налог на прибыль   |                  | (88 791)     | -           |
| 12   | Прочие денежные потоки от операционной деятельности   |                  | 22 874 757   | (2 114 306) |
| 13   | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности  |                  | 3 444 773    | (2 105 681) |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |   |                  |              |             |

|   |  |   |           |           |
|---|--|---|-----------|-----------|
| 14  | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств |   | (47 821)  | (232)     |
| 15  | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов  |   | (31 175)  | (2 518)   |
| 16  | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                         |   | -         | 20 000    |
| 17  | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                            |   | (3 500)   | (20 000)  |
| 18  | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности   |   | (82 496)  | (2 750)   |
| <b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b> |  |   |           |           |
| 19  | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества                           |   | -         | 2 108 656 |
| 20  | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности   |   | -         | 2 108 656 |
| 21  | Сальдо денежных потоков за отчетный период   |   | 3 362 277 | 224       |
| 22  | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю   |   | 225 165   | -         |
| 23  | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода   | 5 | 224       | -         |
| 24  | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода  | 5 | 3 587 666 | 224       |

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

25.03.2026



Горшков Алексей  
Владимирович

Фамилия, имя, отчество  
(последнее – при наличии)

## Примечание 1. Основная деятельность организации

### Основная деятельность организации

Таблица 1.1

| Номер показателя | Наименование показателя  | Текстовое пояснение   |
|------------------|--|---|
| 1                | 2  | 3   |
| 1                | Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)  | 045-14216-100000, 045-14217-010000, 045-14218-000100 от 04.06.2024  |
| 2                | Деятельность, осуществляемая организацией  | Брокерская деятельность, Дилерская деятельность, Депозитарная деятельность  |
| 3                | Организационно-правовая форма организации  | Общество с ограниченной ответственностью  |
| 4                | Место нахождения организации   | 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 8, строение 1, помещение 7Н/4  |
| 5                | Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации                              | ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ ОТКРЫТОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ТИПА "ФОНТЕ ХЕДЖ ФОНД ОЕИК ЛИМИТЕД", ЧАСТНАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ФОНТЕ ФИНТЕЧ ФОНД ОЕИК ЛИМИТЕД, Кибиткина Ксения, Казахстан |
| 6                | Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств | не применимо  |
| 7                | Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода   | на начало 2025: 48 человек на конец 2025: 102 человек   |

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

**Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1

| Номер показателя | Наименование показателя  | Текстовое пояснение  |
|------------------|--|--|
| 1                | 2  | 3  |
| 1                | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты   | <p>Экономическая среда, в которой некредитные финансовые организации (профессиональные участники рынка ценных бумаг) осуществляют свою деятельность в настоящее время, характеризуется высокой степенью неопределенности и волатильности на фоне сложной геополитической ситуации. Введение санкций, колебания курсов валют и цен на сырьевые товары, а также общая нестабильность мировой экономики оказывают значительное влияние на функционирование финансового сектора.</p>   |
| 2                | Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат | <p>Российская экономика и финансовый рынок столкнулись с широким спектром вызовов в условиях беспрецедентного санкционного давления. Сегодня на повестке дня стоят задачи восстановления и дальнейшего развития российской экономики и финансового рынка в новых реалиях. С изменением геополитической ситуации и введением санкций произошло отключение или существенное ограничение доступа России к рынкам товаров, услуг, капитала, транспортной, логистической, платежно-расчетной инфраструктуре недружественных государств, которые являлись основными торговыми партнерами нашей страны. Это касается как экспортно-импортных операций, так и прямых и портфельных инвестиций, платежей и расчетов. В этих условиях требуется переориентация и усиление внешнеторговых и финансовых отношений. Финансовые организации (включая профессиональных участников рынка ценных бумаг) и финансовый рынок в целом столкнулись с резким и масштабным шоком, связанным с введением санкций против крупнейших финансовых организаций, заморозкой активов за рубежом. Критически важным является обеспечение финансовой стабильности, включая устойчивость системно значимых кредитных и финансовых организаций, а также восстановление доверия граждан к инвестициям на рынке капитала, интерес к которым формировался в предыдущие несколько лет. Это приобретает особое значение, учитывая повышение роли внутренних источников финансирования экономики в условиях, когда приток иностранного капитала прекратился. Одним из ключевых аспектов текущей экономической среды является высокая волатильность финансовых рынков, вызванная как внутренними, так и внешними экономическими факторами. Политические и экономические события, такие как изменения в монетарной политике центральных банков, колебания валютных курсов и геополитические конфликты, оказывают значительное влияние на инвестиционные стратегии и риск-менеджмент. Профессиональные участники рынка ценных бумаг должны быть готовы к быстрой адаптации к изменяющимся условиям, что требует от них гибкости и оперативности в принятии решений. Не менее значимым является и изменение регуляторной среды. В последние годы наблюдается тенденция к ужесточению требований к прозрачности и отчетности, что обязывает профессиональных участников рынка ценных бумаг более внимательно относиться к соблюдению законодательства и стандартов. Это включает в себя необходимость внедрения систем управления рисками и соблюдения норм по защите данных клиентов. Одним из значимых препятствий для эффективного выполнения финансовым рынком своих функций и его позитивного вклада в экономическое развитие является существенно возросшая неопределенность, связанная как с внешнеэкономическими и геополитическими событиями, так и с происходящими внутренними процессами трансформации экономики. Банк России и</p> |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | <p>Правительство Российской Федерации, проводя последовательную и взвешенную политику в рамках своих функций, формируют предсказуемые макроэкономические условия посредством достижения системной финансовой, ценовой стабильности и устойчивости государственных финансов. Сейчас, в условиях возросших внешних рисков, такая стабильность внутренних условий особенно важна для развития финансового рынка. Несмотря на сложности, связанные с геополитической напряженностью, некредитные финансовые организации продолжают играть важную роль в обеспечении функционирования финансовой системы и поддержке экономического роста. Их способность адаптироваться к изменениям, внедрять инновации и эффективно управлять рисками будет ключевым фактором успеха в текущих условиях. Тесное взаимодействие с регулирующими органами, клиентами и партнерами станет залогом устойчивого развития в долгосрочной перспективе.</p> |
|--|--|---|

### Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

#### Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

| Номер показателя | Наименование показателя   | Текстовое пояснение  |
|------------------|---|--|
|                  | Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности   | Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основе отраслевых стандартов, установленных для некредитных финансовых организаций. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. |
|                  | Причины реклассификации сравнительных сумм  | Не применимо   |
|                  | Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)  | Не применимо   |
|                  | Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации  | Не применимо   |
|                  | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок | Не применимо   |

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

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

Таблица 4.1

| Номер показателя  | Наименование показателя   | Текстовое пояснение  |
|---|---|--|
| 1   | 2   | 3  |
| <b>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</b> |   |  |
| 1   | Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Общество использует суждения в отношении отражаемых в учете активов и обязательств в течение отчетного периода. Суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая предполагаемые будущие события, считающихся обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение отчетного периода, включают: определение справедливой стоимости финансовых инструментов, признание отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль. При раскрытии информации о финансовых активах общество рассматривает рейтинги, присвоенные российскими и международными рейтинговыми агентствами.  |
| 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   | Общество оценивает справедливую стоимость активов или обязательств, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данные активы или обязательства, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. При разработке допущений Общество идентифицирует общие характеристики, которые отличают участников рынка, рассмотрев факторы, специфические для всего нижеперечисленного: (а) актив или обязательство; (б) основной (или наиболее выгодный) рынок для актива или обязательства; и (в) участники рынка, с которыми Общество вступило бы в сделку на данном рынке. В отсутствие основного (или наиболее выгодного) рынка для активов или обязательств, оценка справедливой стоимости приобретенных компаний и финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки. Общество оценивает справедливую стоимость активов и обязательств так, как если бы такая цена устанавливалась бы на открытых торгах между независимыми участниками рынка с учётом доступных Обществу торговых площадок, отдавая приоритет основным или наиболее выгодным рынкам. В условиях отсутствия основного или наиболее выгодного рынка для конкретных активов или обязательств, Общество оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов, исходя из Учетной политики, принятых в Обществе методик и соответствующих моделей оценки, а также обоснованных профессиональных суждений. Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов производится с учетом известных будущих денежных потоков оцениваемого финансового инструмента, срока его жизни, кредитных и рыночных рисков, присущих данному активу или обязательству в текущих рыночных условиях, стремясь при расчете минимизировать использование ненаблюдаемых данных и максимально использовать наблюдаемые данные, к которым относится официально публикуемая отчетность, проспекты эмиссии и иная информация, доступная широкому кругу лиц и способная повлиять на итоговую оценку справедливой стоимости. При этом Общество учитывает, что изменение текущей рыночной ситуации может иметь значительное влияние на указанные параметры и вместе с тем привести к корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов. Общество признает отложенные налоговые активы в полном размере, так как, по мнению руководства, получение налогооблагаемой прибыли в будущих периодах, будет достаточной для получения экономических выгод, для покрытия убытков, связанных с этими отложенными налоговыми активами. |
| 3   | Подходы к оценке финансовых инструментов  | Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Первоначально финансовые активы признаются по справедливой цене, включая затраты по сделке. Общество классифицирует инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги по следующим группам: - ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; - ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В дальнейшем финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по их справедливой стоимости. Займы, размещенные депозиты, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента.   |
| 4   | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте  | Переоценка валютных активов и обязательств осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций либо на последний календарный месяц.  |
| 5   | Допущение о непрерывности деятельности организации  | Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.   |
| 6   | Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля   | Общество не проводило пересчет показателей ввиду отсутствия активов и обязательств, приобретенных до 2003 года и учитываемых по цене приобретения.   |
| <b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>            |   |  |

|  |  |   |
|--|--|---|
| 7  | Описание изменений учетной политики, их причин и характера   | Изменения в учетную политику не вносились. Изменения в учетную политику вносятся в следующих случаях: - требуется каким-либо МСФО; или - приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации.   |
| 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 | С 1 января 2025 года вступило в силу Положение Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности». Указанным Положением установлены формы раскрытия отчетности с учетом обновленных требований Банка России в области бухгалтерского учета и отчетности начиная с 1 квартала 2025 года. Положением Банка России от 01.08.2022 № 803-П «О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения» утвержден новый план счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и порядок его применения. На основе указанного плана счетов некредитные финансовые организации утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета. Указанием Банка России от 02.10.2024 № 6890-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» установлены новые порядки отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями исправлений ошибок, событий после отчетного года, резервов -оценочных обязательств и условных обязательств. Ожидается, что данные изменения не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их обязательного применения. Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2025 г.: - Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»; - «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: - поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; - поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; - поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; - поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки». - МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»; - МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации». Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Общество. |
| <b>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b> |  |   |
| 9  | Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов   | К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке, а также депозиты до востребования в кредитных организациях. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям. Оценка денежных средств на конец отчетного периода производится ежемесячно в соответствии с методикой обесценения финансовых активов. После первоначального признания денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости.  |
| 10   | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | К средствам, размещенным в кредитных организациях относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям. При первоначальном признании средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по фактической стоимости договора, которая, как правило, является справедливой стоимостью. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. На конец каждого месяца формируется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.  |
| 11   | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток  | Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовые активы классифицируются как, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если: приобретены или приняты в основном с целью их продажи или выкупа в ближайшем будущем; при первоначальном признании являются частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно и недавние операции, с которыми говорят о тенденции к получению краткосрочной прибыли; являются производными инструментами (за исключением производных инструментов, представляющих собой договоры финансовой гарантии или классифицированные и эффективные инструменты хеджирования). При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска.  |

|   |  |   |
|---|--|---|
| 12  | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход   | Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовый актив классифицируется для последующей оценки в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода, если он соответствует критерию SPPI (выплата исключительно основной суммы и процентов (критерий SPPI, solely payments of principal and interest)) и удерживается в рамках бизнес-модели, предусматривающей как получение предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажу финансовых активов. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска. Не позднее последнего дня месяца Общество переоценивает все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.   |
| 13  | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости   | Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовый актив классифицируется для последующей оценки в категорию инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью удержания этого актива (т.е. бизнес-моделью) является получение предусмотренных договором потоков денежных средств, и по условиям договора данного финансового актива указанные потоки представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов (критерий SPPI, solely payments of principal and interest). Общество классифицирует, финансовые активы, как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: 1) указанные финансовые активы входят в бизнес-модель, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; 2) условия договора обуславливают получение в указанные в договоре даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет уплаты основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. |
| 14  | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия   | Участие Общества в уставном капитале дочерних и зависимых обществ отражается в бухгалтерском учете в качестве финансовых активов по сумме фактических вложений средств (покупной стоимости акций или долей участия). В случае выявления обесценения формируется резерв под обесценение.   |
| 15  | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов   | В составе «Прочих активов» Общества отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Прочие нефинансовые активы признаются по первоначальной стоимости и впоследствии тестируются на обесценение.  |
| 16  | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток   | Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток на основании профессионального суждения руководства. Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Обществом один раз в месяц на последний день и на дату полного или частичного выбытия (погашения) финансового обязательства.  |
| 17  | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости  | Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток на основании профессионального суждения руководства. Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Обществом один раз в месяц на последний день и на дату полного или частичного выбытия (погашения) финансового обязательства.  |
| 18  | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств  | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и в случае несостоятельности или банкротства организации, или кого-либо из контрагентов. Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.  |
| <b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b> |  |   |
| 19  | Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)       | Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.  |
| 20  | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.  |

|   |  |   |
|---|--|---|
| 21  | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)  | Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.  |
| <b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b> |  |   |
| 22  | Применяемая модель учета инвестиционного имущества   | Не применимо ввиду отсутствия у Общества 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                                 | Не применимо ввиду отсутствия у Общества 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 | Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.   |
| <b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств</b>         |  |   |
| 25  | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)   | Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: • Земля, здания и сооружения; • Офисное и компьютерное оборудование; • Транспортные средства; • Прочее. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект стоимостью 100 000 руб. и более (включая НДС). |
| 26  | Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль   | Сумма прироста стоимости объекта основных средств от его переоценки, включенная в состав собственного капитала, может быть перенесена непосредственно в состав нераспределенной прибыли в момент прекращения признания соответствующего актива. Это может повлечь за собой перенос в состав нераспределенной прибыли всей суммы прироста стоимости от переоценки в момент прекращения эксплуатации соответствующего актива или его выбытия.   |
| 27  | Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения   | Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость - величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств после вычета предполагаемых затрат на выбытие, рассматривая объект основных средств таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования. Для всех основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.  |
| 28  | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения  | Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.   |
| <b>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</b>  |  |   |

|  |  |  |
|--|--|--|
| 29   | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)   | Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг, либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации. - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: - программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением; - лицензии и франшизы (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением); - прочее. |
| 30   | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)  | Не применимо   |
| 31   | Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль   | Не применимо   |
| 32   | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения                    | В соответствии с МСФО (IAS) 36 Общество должно тестировать нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой суммы с его балансовой стоимостью - ежегодно, а также - всякий раз, когда появляются признаки возможного обесценения данного нематериального актива.  |
| 33   | Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения                          | Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат: * на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, * на дату прекращения его признания  |
| 34   | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами  | Используемые Обществом системы калькуляции затрат обеспечивают надежную оценку затрат на создание нематериального актива собственными силами, таких как заработная плата и прочие затраты, понесенные при получении авторских прав или лицензий либо при разработке компьютерных программ.   |
| <b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b> |  |  |
| 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 | Под краткосрочными вознаграждениями работникам принимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины.  |
| 36   | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией  | У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.  |
| 37   | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода                              | Не применимо   |

|   |  |  |
|---|--|--|
| 38  | Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами   | Не применимо   |
| <b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</b>                             |  |  |
| 39  | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды  | В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. С этой целью Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Когда Общество является арендатором, Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов. Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости.                      |
| 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 | Общество применяет освобождение от признания актива в форме права пользования в отношении своих краткосрочных договоров аренды (т. е. договоров, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).  |
| 41  | Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды   | Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды определяется Обществом в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, нормативными актами Банка России и МСФО 16 "Аренда".   |
| 42  | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды   | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды определяется согласно МСФО 16 "Аренда"  |
| 43  | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей   | Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.  |
| <b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета</b> |  |  |
| 44  | Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи  | Критерии признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи фтив переводится из состава объектов: • основных средств; • нематериальных активов; • инвестиционного имущества; • активов, удовлетворяющих критериям признания, определенным для основных средств и нематериальных активов, и учитываемых в качестве средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено. Возмещение стоимости объекта будет осуществляться путем продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи. При этом выполняются следующие условия: • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; • Генеральным директором Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; • Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; • действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Последующая оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется на конец отчетного года. В течение отчетного года оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется при наличии данных о существенном изменении справедливой стоимости объекта, (более 10 %) от балансовой стоимости. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. |

|    |   |  |
|----|---|--|
| 45 | Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд                            | Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче для выполнения работ, оказания услуг. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы.   |
| 46 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств  | Под резервом - оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы – оценочное обязательство определяются путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному обязательству.  |
| 47 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности   | Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, не исполняется хотя бы одно из условий признания доходов, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности. Признание кредиторской задолженности определяется, исходя из договорных обязательств, поскольку договор прямо указывает на сумму и время погашения обязательств, либо это вытекает из его условий. Кредиторская задолженность также признается на основании иного соглашения или документа. Кредиторская задолженность возникает, когда получены права использования товаров или услуг. Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости и показывает сумму денежных средств, подлежащих выплате. Долгосрочная кредиторская задолженность учитывается по дисконтированной оценке будущих платежей, сумма которых определена договором (сумма основного долга и процентов к уплате). Кредиторская задолженность, возникающая в валюте РФ, отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности, а возникающая в иностранной валюте — в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки задолженности на учет (с последующей переоценкой в установленном порядке, за исключением полученных авансов и предоплаты, отраженной на балансовом счете). |
| 48 | Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала   | Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли за счет средств, внесенных учредителями. Изменение (увеличение/уменьшение) номинальной стоимости уставного капитала Общества признается в учете в день внесения изменений в выписку из ЕГРЮЛ.  |
| 49 | Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу  | Не применимо   |
| 50 | Порядок признания и оценки резервного капитала  | Не применимо   |
| 51 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, действующего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.   |
| 52 | Порядок отражения дивидендов  | Доходы по дивидендам признаются, когда они объявлены, и когда существует вероятность получения экономических выгод.  |
| 53 | Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета   | Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными актами Банка России.  |

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              | 1 330  | (130)  | 1 200                                 | 224  | (56)   | 169                                   |
| 2                | Специальные банковские счета | 73 555                                       | -  | 73 555                                | -  | -  | -                                     |
| 3                | <b>Итого</b>                 | <b>74 885</b>                                | <b>(130)</b>   | <b>74 754</b>                         | <b>224</b>                                   | <b>(56)</b>  | <b>169</b>                            |

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   | 74 754           | 169              |
| 2                | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки   | 130              | 56               |
| 3                | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 3 512 233        | -                |
| 4                | Прочее  | 548              | -                |
| 5                | <b>Итого</b>  | <b>3 587 666</b> | <b>224</b>       |

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                                     | 56   | 56         |
| 2                | расчетные счета  | 56   | 56         |
| 3                | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 74   | 74         |
| 4                | расчетные счета  | 74   | 74         |
| 5                | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025</b>                              | <b>130</b>   | <b>130</b> |

|   |                 |     |     |
|---|-----------------|-----|-----|
| 6 | расчетные счета | 130 | 130 |
|---|-----------------|-----|-----|

**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                | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 56   | 56    |
| 2                | расчетные счета  | 56   | 56    |
| 3                | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024                                     | 56   | 56    |
| 4                | расчетные счета  | 56   | 56    |

**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  | 2 701 945        | 702 146          |
| 2                | Производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 75 256           | -                |
| 3                | <b>Итого</b>   | <b>2 777 201</b> | <b>702 146</b>   |

**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                | <b>Долевые ценные бумаги, в том числе:</b>  | <b>301</b>       | <b>277</b>       |
| 2                | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 300              | 277              |
| 3                | нефинансовых организаций                    | 1                | -                |
| 4                | <b>Долговые ценные бумаги, в том числе:</b> | <b>2 701 645</b> | <b>701 869</b>   |
| 5                | Правительства Российской Федерации          | 656 729          | -                |
| 6                | кредитных организаций и банков-нерезидентов | -                | 519 510          |
| 7                | нефинансовых организаций                    | 2 044 916        | 182 358          |
| 8                | <b>Итого</b>                                | <b>2 701 945</b> | <b>702 146</b>   |

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

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

**Таблица 7.1**  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя   | 3  | 4                                     | 5  | 6  | 7                                     |
|------------------|---|--|---------------------------------------|--|--|---------------------------------------|
|                  |   | Полная балансовая стоимость 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                | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 3 512 233                                    | 3 512 233                             | 210  | (100)  | 110                                   |
| 2                | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами  | 621 642                                      | 621 642                               | 688 991                                      | -  | 688 991                               |
| 3                | Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы  | 548  | 548                                   | 784 551                                      | (54 056)   | 730 495                               |
| 4                | Счет типа "С"   | 80 162                                       | 80 162                                | -  | -  | -                                     |
| 5                | <b>Итого</b>  | <b>4 214 585</b>                             | <b>4 214 585</b>                      | <b>1 473 752</b>                             | <b>(54 156)</b>  | <b>1 419 596</b>                      |

**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 7.2**  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя  | 3  | 4   | 5      |
|------------------|--|--|---|--------|
|                  |  | 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 финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными | Итого  |
| 1                | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025   | 100  | 54 056  | 54 156 |
| 2                | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального обеспечения | 100  | -   | 100    |
| 3                | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы   | -  | 54 056  | 54 056 |

|   |  |       |          |          |
|---|--|-------|----------|----------|
| 4 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | (100) | (54 056) | (54 156) |
| 5 | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы   | (100) | -        | (100)    |
| 6 |  | -     | (54 056) | (54 056) |

**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 7.2  
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 финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными | Итого         |   |
|------------------|--|--|---|---------------|---|
|                  |  |  |   | 3             | 4 |
| 1                | 2  | 3  | 4   | 5             |   |
| 1                | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 100  | 54 056  | 54 156        |   |
| 2                | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы   | 100  | -   | 100           |   |
| 3                |  | -  | 54 056  | 54 056        |   |
| 4                | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024</b>  | <b>100</b>   | <b>54 056</b>   | <b>54 156</b> |   |
| 5                | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения  | 100  | -   | 100           |   |
| 6                | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы   | -  | 54 056  | 54 056        |   |

**Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2025 г.**

Таблица 7.3  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя  | Диапазон контрактных процентных ставок на 31.12.2025 г. | Временной интервал сроков погашения на 31.12.2025 г. | Диапазон контрактных процентных ставок на 31.12.2024 г. | Временной интервал сроков погашения на 31.12.2024 г. |
|------------------|--|---|--|---|--|
| 1                | 2  | 3   | 4  | 5   | 6  |
| 1                | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 15-22%  | до 1 мес.  | 19-22 %   | до 1 мес.  |

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

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 8.1  
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                | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам                                    | 1 150  | 1 150                                 | -  | -                                     |
| 2                | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | 1 132  | 1 132                                 | -  | -                                     |
| 3                | Прочие выданные займы   | 3 683  | 3 683                                 | -  | -                                     |
| 4                | <b>Итого</b>  | <b>5 964</b>                                 | <b>5 964</b>                          | <b>-</b>                                     | <b>-</b>                              |

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

Таблица 9.1  
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  | 23 028                                       | (68)   | 22 960                                | -  | -  | -                                     |
| 2                | Расчеты с биржами   | -  | -  | -                                     | 1 007 053                                    | -  | 1 007 053                             |
| 3                | Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | 1  | -  | 1                                     | -  | -  | -                                     |
| 4                | Расчеты по сделкам с ПФИ  | 69 900                                       | -  | 69 900                                | -  | -  | -                                     |
| 5                | Прочее  | 2 584  | -  | 2 584                                 | 1 795  | (112)  | 1 683                                 |
| 6                | <b>Итого</b>  | <b>95 513</b>                                | <b>(68)</b>  | <b>95 445</b>                         | <b>1 008 849</b>                             | <b>(112)</b>   | <b>1 008 737</b>                      |

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

Таблица 9.2  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя  | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, кроме первоначальном признании | Итого     |
|------------------|--|---|---|-----------|
| 1                | 2  | 3   | 4   | 5         |
| 1                | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025                                     | -   | 112   | 112       |
| 2                | прочее   | -   | 112   | 112       |
| 3                | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 68  | (112)   | (44)      |
| 4                | Дебиторская задолженность клиентов   | 68  | -   | 68        |
| 5                | прочее   | -   | (112)   | (112)     |
| 6                | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025</b>                              | <b>68</b>   | <b>-</b>  | <b>68</b> |
| 7                | Дебиторская задолженность клиентов   | 68  | -   | 68        |

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

Таблица 9.2  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя  | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансово-обесцененными при первоначальном признании | Итого |
|------------------|--|---|-------|
| 1                | 2  | 3   | 4     |
| 1                | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 112   | 112   |
| 2                | прочее   | 112   | 112   |
| 3                | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024                                     | 112   | 112   |
| 4                | прочее   | 112   | 112   |

**Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

**Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

Таблица 10.1  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                    | Нематериальные активы, приобретенные |                     | Капитальные вложения в объекты нематериальных активов | Итого         |
|------------------|--|--------------------------------------|---------------------|---|---------------|
|                  |  | Программное обеспечение              | Лицензии и франшизы |   |               |
| 1                | 2  | 3                                    | 4                   | 5   | 6             |
| 1                | Поступление  | -                                    | -                   | 5 183   | 5 183         |
| 2                | Перевод капитальных вложений в нематериальные активы       | 5 064                                | 119                 | (5 183)   | -             |
| 3                | Амортизация  | (232)                                | (22)                | -   | (255)         |
| 4                | <b>Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:</b> | <b>4 832</b>                         | <b>97</b>           | -   | <b>4 929</b>  |
| 5                | первоначальная (переоцененная) стоимость                   | 5 064                                | 119                 | -   | 5 183         |
| 6                | накопленная амортизация                                    | (232)                                | (22)                | -   | (255)         |
| 7                | <b>Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:</b> | <b>4 832</b>                         | <b>97</b>           | -   | <b>4 929</b>  |
| 8                | первоначальная (переоцененная) стоимость                   | 5 064                                | 119                 | -   | 5 183         |
| 9                | накопленная амортизация                                    | (232)                                | (22)                | -   | (255)         |
| 10               | Поступление  | -                                    | -                   | 31 176  | 31 176        |
| 11               | Перевод капитальных вложений в нематериальные активы       | 10 319                               | -                   | (10 319)  | -             |
| 12               | Амортизация  | (1 474)                              | (24)                | -   | (1 497)       |
| 13               | <b>Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:</b> | <b>13 677</b>                        | <b>73</b>           | <b>20 857</b>   | <b>34 607</b> |
| 14               | первоначальная (переоцененная) стоимость                   | 15 383                               | 119                 | 20 857  | 36 359        |
| 15               | накопленная амортизация                                    | (1 706)                              | (46)                | -   | (1 752)       |

**Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них**

**Основные средства и капитальные вложения в них**

Таблица 11.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                    | Основные средства в собственности: Земля, здания и сооружения | Основные средства в собственности: Офисное и компьютерное оборудование | Основные средства в собственности: Прочее | Итого         |
|------------------|--|---|--|---|---------------|
| 1                | 2  | 3   | 4  | 5   | 6             |
| 1                | Поступление  | -   | 232  | -   | 232           |
| 2                | Амортизация  | -   | (100)  | -   | (100)         |
| 3                | <b>Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:</b> | -   | 133  | -   | 133           |
| 4                | первоначальная (переоцененная) стоимость                   | -   | 232  | -   | 232           |
| 5                | накопленная амортизация                                    | -   | (100)  | -   | (100)         |
| 6                | <b>Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:</b> | -   | 133  | -   | 133           |
| 7                | первоначальная (переоцененная) стоимость                   | -   | 232  | -   | 232           |
| 8                | накопленная амортизация                                    | -   | (100)  | -   | (100)         |
| 9                | Поступление  | 34 600  | 6 851  | 6 370                                     | 47 821        |
| 10               | Амортизация  | (9)   | (1 955)  | (743)                                     | (2 708)       |
| 11               | <b>Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:</b> | <b>34 591</b>   | <b>5 028</b>   | <b>5 627</b>                              | <b>45 245</b> |
| 12               | первоначальная (переоцененная) стоимость                   | 34 600  | 7 083  | 6 370                                     | 48 053        |
| 13               | накопленная амортизация                                    | (9)   | (2 055)  | (743)                                     | (2 808)       |

Примечание 12. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 12.1  
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. | Резерв под обесценение на 31.12.2024 г. | Балансовая стоимость на 31.12.2024 г. |
|------------------|--|--|---------------------------------------|--|---|---------------------------------------|
| 1                | 2  | 3  | 4                                     | 5  | 6                                       | 7                                     |
| 1                | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 7 857  | 7 857                                 | -  | -                                       | -                                     |
| 2                | Налог на добавленную стоимость, уплаченный           | 3  | 3                                     | -  | -                                       | -                                     |
| 3                | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                | 26 653                                       | 26 653                                | 2 579  | (258)                                   | 2 321                                 |
| 4                | <b>Итого</b>   | <b>34 514</b>                                | <b>34 514</b>                         | <b>2 579</b>                                 | <b>(258)</b>                            | <b>2 321</b>                          |

Анализ изменений запасов

Таблица 12.2  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                              | Виды запасов - материалы | Виды запасов - прочее | Итого   |
|------------------|--|--------------------------|-----------------------|---------|
| 1                | 2  | 3                        | 4                     | 5       |
| 1                | Поступление (создание), 2024-01-01, 2024-12-31       | -                        | 1                     | 1       |
| 2                | Признание в составе расходов, 2024-01-01, 2024-12-31 | -                        | (1)                   | (1)     |
| 3                | Поступление (создание), 2025-01-01, 2025-12-31       | 1 691                    | -                     | 1 691   |
| 4                | Признание в составе расходов, 2025-01-01, 2025-12-31 | (1 691)                  | -                     | (1 691) |

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2025 г.

Таблица 12.3  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                      | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Итого |
|------------------|--|---------------------------------------|-------|
| 1                | 2  | 3                                     | 4     |
| 1                | Резерв под обесценение на 01.01.2025 г.                      | 258                                   | 258   |
| 2                | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | (258)                                 | (258) |

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2024 г.

Таблица 12.3  
Тыс. руб.

| Номер<br>показа<br>тебя | Наименование показателя                                      | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Итого |
|-------------------------|--|---------------------------------------|-------|
| 1                       | 2  | 3                                     | 4     |
| 1                       | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | 258                                   | 258   |
| 2                       | Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.                      | 258                                   | 258   |

Примечание 13. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 13.1  
Тыс. руб.

| Номер<br>показа<br>тебя | Наименование показателя  | На 31.12.2025 г. |
|-------------------------|--|------------------|
| 1                       | 2  | 3                |
| 1                       | Производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | 82 885           |
| 2                       | <b>Итого</b>   | <b>82 885</b>    |

**Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов**  
**Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Таблица 14.1  
Тыс. руб.

| Номер<br>показа<br>тебя | 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<br>и другими финансовыми активами | 2 628 046        | 7 635            |
| 2                       | <b>Итого</b>   | <b>2 628 046</b> | <b>7 635</b>     |

**Примечание 15. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

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

**Таблица 15.1**  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                       | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. |
|------------------|---|------------------|------------------|
| 1                | 2   | 3                | 4                |
| 1                | Средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе: | 1 192 507        | 100 024          |
| 2                | сделки репо   | 1 192 507        | 100 024          |
| 3                | <b>Итого</b>  | <b>1 192 507</b> | <b>100 024</b>   |

**Анализ процентных ставок и сроков погашения на 31.12.2025 г.**

**Таблица 15.2**  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                         | Процентные ставки на 31.12.2025 г. | Сроки погашения на 31.12.2025 г. | Процентные ставки на 31.12.2024 г. | Сроки погашения на 31.12.2024 г. |
|------------------|---|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 1                | 2   | 3                                  | 4                                | 5                                  | 6                                |
| 1                | Средства, привлеченные от кредитных организаций | 15-22%                             | до 1 мес.                        | 9%                                 | до 1 мес.                        |

**Примечание 16. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность**  
**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

Таблица 16.1  
тыс. руб.

| Номер<br>показа<br>теля | Наименование показателя   | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. |
|-------------------------|---|------------------|------------------|
| 1                       | 2   | 3                | 4                |
| 1                       | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам   | 914              | -                |
| 2                       | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений  | 469              | 271              |
| 3                       | Кредиторская задолженность перед депозитариями  | 393              | -                |
| 4                       | <b>Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:</b>   | <b>51</b>        | <b>-</b>         |
| 5                       | кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами   | 12               | -                |
| 6                       | кредиторская задолженность перед клиентами  | 38               | -                |
| 7                       | Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | 87 349           | -                |
| 8                       | Прочее  | 2 390            | 2 814            |
| 9                       | <b>Итого</b>  | <b>91 565</b>    | <b>3 084</b>     |

Примечание 17. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 17.1  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                              | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. |
|------------------|--|------------------|------------------|
| 1                | 2  | 3                | 4                |
| 1                | Расчеты с персоналом                                 | 9 398            | 725              |
| 2                | Расчеты по социальному страхованию                   | 11 309           | 1 337            |
| 3                | Налог на добавленную стоимость, полученный           | 2 834            | -                |
| 4                | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | -                | 680              |
| 5                | Прочее   | -                | 1 507            |
| 6                | <b>Итого</b>   | <b>23 541</b>    | <b>4 249</b>     |

## Примечание 18. Капитал и управление капиталом

### Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 18.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя  | Текстовое пояснение  |
|------------------|--|--|
| 1                | 2  | 3  |
| 1                | Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года               | По 50% долей в капитале Общества принадлежат следующим компаниям: "ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ ОТКРЫТОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ТИПА "ФОНТЕ ХЕДЖ ФОНД ОЕИК ЛИМИТЕД", ЧАСТНАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ФОНТЕ ФИНТЕЧ ФОНД ОЕИК ЛИМИТЕД. |
| 2                | Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале  | 15.05.2025 ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ ОТКРЫТОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ТИПА "ФОНТЕ ХЕДЖ ФОНД ОЕИК ЛИМИТЕД" продала 50% долей в УК Общества ЧАСТНОЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ КОМПАНИИ ФОНТЕ ФИНТЕЧ ФОНД ОЕИК ЛИМИТЕД                           |
| 3                | Информация о корректировке капитала на инфляцию  | Корректировка капитала на инфляцию не осуществлялась   |
| 4                | Информация о распределении прибыли   | Распределение прибыли не осуществлялось  |
| 5                | Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года | Дополнительные права отсутствуют   |

Примечание 19. 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 19.1  
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:  | 80 307   | (34 172)  | 46 135        |
| 2                | ценные бумаги  | 54 261   | (34 172)  | 20 089        |
| 3                | производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 26 046   | -   | 26 046        |
| 4                | <b>Итого</b>   | <b>80 307</b>  | <b>(34 172)</b>   | <b>46 135</b> |

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 19.1  
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:  | 20 022   | 12  | 20 034        |
| 2                | ценные бумаги  | 10 386   | 12  | 10 398        |
| 3                | производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 9 636  | -   | 9 636         |
| 4                | <b>Итого</b>   | <b>20 022</b>  | <b>12</b>   | <b>20 034</b> |

## Примечание 20. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 20.1

тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя   | За 2025 г.     | За 2024 г.    |
|------------------|---|----------------|---------------|
| 1                | 2   | 3              | 4             |
| 1                | <b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>   | <b>390 059</b> | <b>53 208</b> |
| 2                | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 325 369        | 21 111        |
| 3                | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах        | 60 356         | 32 097        |
| 4                | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам                  | 4 335          | -             |
| 5                | <b>Итого</b>  | <b>390 059</b> | <b>53 208</b> |

**Примечание 21. 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 21.1**  
тыс. руб.

| <b>Номер показателя</b> | <b>Наименование показателя</b>                                | <b>За 2025 г.</b> | <b>За 2024 г.</b> |
|-------------------------|---|-------------------|-------------------|
| <b>1</b>                | <b>2</b>  | <b>3</b>          | <b>4</b>          |
| 1                       | Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты | 710 079           | 18 409            |
| 2                       | Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте   | (381 550)         | 11 173            |
| 3                       | <b>Итого</b>  | <b>328 529</b>    | <b>29 581</b>     |

**Примечание 22. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)**

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

Таблица 22.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                               | За 2025 г.    | За 2024 г. |
|------------------|---|---------------|------------|
| 1                | 2   | 3             | 4          |
| 1                | Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов   | 231 374       | 2 636      |
| 2                | Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами | (188 157)     | (2 278)    |
| 3                | <b>Итого</b>  | <b>43 216</b> | <b>358</b> |

Примечание 23. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 23.1  
тыс. руб.

| Номер показателя  | Наименование показателя   | За 2025 г.    | За 2024 г.   |
|---|---|---------------|--------------|
| 1   | 2   | 3             | 4            |
| <b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b> |   |               |              |
| 1   | Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг | 941           | -            |
| 2   | Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо                 | 2 344         | -            |
| 3   | Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности            | 1 208         | -            |
| 4   | <b>Итого</b>  | <b>4 492</b>  | <b>-</b>     |
| <b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>         |   |               |              |
| 5   | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке                    | 21 879        | 1 117        |
| 6   | Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке                     | 2 387         | -            |
| 7   | Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке                    | 3 252         | -            |
| 8   | Комиссионные доходы от прочих клиентских операций                               | 7 471         | -            |
| 9   | <b>Итого</b>  | <b>34 989</b> | <b>1 117</b> |
| <b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>         |   |               |              |
| 10  | Выручка от оказания услуг маркет-мейкера  | 10 275        | -            |
| 11  | <b>Итого</b>  | <b>10 275</b> | <b>-</b>     |
| 12  | <b>Всего</b>  | <b>49 756</b> | <b>1 117</b> |

## Примечание 24. Расходы на персонал

### Расходы на персонал

Таблица 24.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                                    | За 2025 г.     | За 2024 г.    |
|------------------|--|----------------|---------------|
| 1                | 2  | 3              | 4             |
| 1                | Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам | 228 809        | 12 700        |
| 2                | Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам        | 63 588         | 3 801         |
| 3                | Прочее   | 1 342          | -             |
| 4                | <b>Итого</b>   | <b>293 738</b> | <b>16 501</b> |

## Примечание 25. Прямые операционные расходы

### Прямые операционные расходы

Таблица 25.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                        | За 2025 г.    | За 2024 г. |
|------------------|--|---------------|------------|
| 1                | 2  | 3             | 4          |
| 1                | Расходы на выплату премий                      | 279           | -          |
| 2                | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 4 364         | 96         |
| 3                | Расходы по комиссии за клиринг                 | 700           | -          |
| 4                | Биржевые сборы                                 | 7 451         | 17         |
| 5                | Расходы на технические услуги                  | 15 715        | -          |
| 6                | Прочее   | 207           | 139        |
| 7                | <b>Итого</b>                                   | <b>28 716</b> | <b>253</b> |

## Примечание 26. Процентные расходы

### Процентные расходы

Таблица 26.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя   | За 2025 г.    | За 2024 г. |
|------------------|---|---------------|------------|
| 1                | 2   | 3             | 4          |
| 1                | По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации             | -             | 44         |
| 2                | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде | 24 358        | -          |
| 3                | По обязательствам по аренде   | 153           | -          |
| 4                | <b>Итого</b>  | <b>24 511</b> | <b>44</b>  |

Примечание 27. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 27.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя  | За 2025 г.  | За 2024 г.   |
|------------------|--|---|--------------|
| 1                | 2  | 3   | 4            |
| 1                | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги                   | 12 900  | 4 144        |
| 2                | Амортизация основных средств   | 2 708   | 100          |
| 3                | Амортизация нематериальных активов                                     | 1 497   | 255          |
| 4                | Расходы по аренде  | 22 735  | 870          |
| 5                | Расходы на рекламу и маркетинг   | 8 239   | -            |
| 6                | Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит                | 4 207   | 24           |
| 7                | Представительские расходы  | 902   | -            |
| 8                | Расходы на служебные командировки                                      | 2 283   | -            |
| 9                | Прочие хозяйственные расходы   | 1 561   | -            |
| 10               | Неустойки (штрафы, пени)   | -   | 1            |
| 11               | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов          | 1 307   | 253          |
| 12               | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль            | 160   | 177          |
| 13               | Прочие хозяйственные расходы, не уменьшающие налоговую базу по прибыли | 20 954  | -            |
| 14               | Прочее   | 9 199   | 3            |
| 15               | <b>Итого</b>   | <b>88 651</b>   | <b>5 826</b> |
| 16               | Текстовое пояснение  | Вознаграждение ООО "Мэйнстей" за аудит бухгалтерской отчетности составило в 2025г. 1452 тыс.руб.( 2024г. - 420 тыс.руб). ООО "Мэйнстей" не оказывало Обществу никаких иных услуг, кроме аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. |              |

Примечание 28. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 28.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя   | За 2025 г.   | За 2024 г. |
|------------------|---|--------------|------------|
| 1                | 2   | 3            | 4          |
| 1                | Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества | 2 112        | -          |
| 2                | Прочее  | 727          | -          |
| 3                | <b>Итого</b>  | <b>2 838</b> | -          |

Прочие расходы

Таблица 28.2  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя  | За 2025 г.     | За 2024 г.   |
|------------------|--|----------------|--------------|
| 1                | 2  | 3              | 4            |
| 1                | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | -              | 370          |
| 2                | Выплаты клиентам на остаток по брокерскому счету               | 96 728         | -            |
| 3                | Прочее   | 10 900         | 3 944        |
| 4                | <b>Итого</b>   | <b>107 628</b> | <b>4 314</b> |

## Примечание 29. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором 31.12.2025 г.

Таблица 29.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя  | Текстовое пояснение   |
|------------------|--|---|
| 1                | 2  | 3   |
| 1                | Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды  | В отчетном периоде Общество получало по договорам аренды нежилые помещения во временное возмездное владение и пользование для ведения хозяйственной деятельности на срок меньше 1 года  |
| 2                | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде   | Расходы на эксплуатацию и содержание арендуемых арендатором помещений не включаются в оценку арендного обязательства. Расходы на эксплуатацию и содержание арендуемого помещения по краткосрочному договору аренды до 31.03.2026 составят 9000 тыс.руб. (по 3000 тыс.руб. в месяц). |
| 3                | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды  | Отсутствуют   |
| 4                | Информация об операциях продажи с обратной арендой   | Отсутствуют   |
| 5                | Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период | Отсутствуют   |
| 6                | Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации   | Отсутствуют   |
| 7                | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях   | Отсутствуют   |
| 8                | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде  | Не имеется  |

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

Таблица 29.2  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя   | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|---|------------|------------|
| 1                | 2   | 3          | 4          |
| 1                | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:  | 30 371     | -          |
| 2                | платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды | 30 371     | -          |
| 3                | Итого   | 30 371     | -          |

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендодателем на 31.12.2025 г.

Таблица 29.3  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя   | Текстовое пояснение   |
|------------------|---|---|
| 1                | 2   | 3   |
| 1                | Характер деятельности арендодателя, связанной с договорами аренды | В отчетном периоде Общество незначительную часть арендуемых помещений сдавало в субаренду по краткосрочным договорам. |

|   |  |                            |
|---|--|----------------------------|
| 2 | Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами на предмет аренды, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски | Не применимо               |
| 3 | Качественная и количественная информация, объясняющая существенные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду  | Не применимо               |
| 4 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды  | Отсутствуют                |
| 5 | Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации   | Не предусмотрено договором |
| 6 | Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды   | Не применимо               |

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

Таблица 29.4  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. |
|------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 1                | 2                       | 3                | 4                |
| 1                | Менее 1 года            | 1 690            | -                |
| 2                | <b>Итого</b>            | <b>1 690</b>     | -                |

### Примечание 30. Налог на прибыль

#### Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 30.1  
тыс. руб.

| Номер<br>показа<br>теля | Наименование показателя                                   | За 2025 г.    |              | За 2024 г. |   |
|-------------------------|---|---------------|--------------|------------|---|
|                         |   | 3             | 4            | 3          | 4 |
| 1                       | Расход (доход) по текущему налогу на прибыль              | 87 686        | 12 458       |            |   |
| 2                       | Изменение отложенного налогового обязательства (актива)   | 4 310         | (13 048)     |            |   |
| 3                       | <b>Итого налог на прибыль, в том числе:</b>               | <b>91 996</b> | <b>(589)</b> |            |   |
| 4                       | налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 91 996        | (589)        |            |   |

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

Таблица 30.2  
тыс. руб.

| Номер<br>показа<br>теля | Наименование показателя   | За 2025 г.     |                | За 2024 г. |   |
|-------------------------|---|----------------|----------------|------------|---|
|                         |   | 3              | 4              | 3          | 4 |
| 1                       | Прибыль (убыток) до налогообложения   | 371 701        | 23 038         |            |   |
| 2                       | Условный расход (доход) по налогу на прибыль  | 92 925         | 4 608          |            |   |
| 3                       | <b>Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:</b> | <b>(2 805)</b> | <b>(2 123)</b> |            |   |
| 4                       | доходы, не принимаемые к налогообложению  | (18 731)       | (2 123)        |            |   |
| 5                       | расходы, не принимаемые к налогообложению   | 15 926         | -              |            |   |
| 6                       | Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль              | 1 876          | 715            |            |   |
| 7                       | Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль   | -              | (2 610)        |            |   |
| 8                       | Прочее  | -              | (1 179)        |            |   |
| 9                       | Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка   | 91 996         | (589)          |            |   |

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств**

**Таблица 30.3**  
Тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 2025 г.

| Номер показателя   | Наименование показателя   | На 31.12.2025 г. |         | На 01.01.2025 г. |   |
|--|---|------------------|---------|------------------|---|
|  |   | 3                | 4       | 5                | 6 |
| 1  | Прочие активы   | 17               | (64)    | 81               |   |
| 2  | Прочие обязательства  | 2 992            | 2 765   | 227              |   |
| 3  | Финансовые активы   | 5 794            | (7 748) | 13 542           |   |
| 4  | Общая сумма отложенного налогового актива                                     | 8 803            | (5 047) | 13 850           |   |
| 5  | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 8 803            | (5 047) | 13 850           |   |
| <b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b> |   |                  |         |                  |   |
| 6  | Внеоборотные активы   | (65)             | (65)    | -                |   |
| 7  | Финансовые активы   | -                | 802     | (802)            |   |
| 8  | Общая сумма отложенного налогового обязательства                              | (65)             | 737     | (802)            |   |
| 9  | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                             | 8 738            | (4 310) | 13 048           |   |

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств**

**Таблица 30.3**  
Тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 2024 г.

| Номер показателя   | Наименование показателя   | На 31.12.2024 г. |         | Отражено в составе прибыли или убытка |   |
|--|---|------------------|---------|---------------------------------------|---|
|  |   | 3                | 4       | 5                                     | 6 |
| 1  | Прочие активы   | 81               |         |                                       |   |
| 2  | Прочие обязательства  | 227              |         |                                       |   |
| 3  | Финансовые активы   | 13 542           |         |                                       |   |
| 4  | Общая сумма отложенного налогового актива                                     | 13 850           |         |                                       |   |
| 5  | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 13 850           |         |                                       |   |
| <b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b> |   |                  |         |                                       |   |
| 6  | Внеоборотные активы   | (65)             | (65)    |                                       |   |
| 7  | Финансовые активы   | -                | 802     |                                       |   |
| 8  | Общая сумма отложенного налогового обязательства                              | (65)             | 737     |                                       |   |
| 9  | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                             | 8 738            | (4 310) |                                       |   |

|   |   |        |        |
|---|---|--------|--------|
| 6 | Финансовые активы                                 | (802)  | (802)  |
| 7 | Общая сумма отложенного налогового обязательства  | (802)  | (802)  |
| 8 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 13 048 | 13 048 |

Примечание 31. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 31.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя   | Текстовое пояснение  |
|------------------|---|--|
| 1                | 2   | 3  |
| 1                | Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков | Компания осуществляет управление кредитным риском в отношении следующих категорий финансовых активов: • дебиторская задолженность клиентов по брокерским операциям (расчёты по сделкам, маржинальное кредитование); • займы, выданные контрагентам и сотрудникам; • долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; • денежные средства и краткосрочные депозиты в банках-контрагентах. Управление кредитным риском осуществляется на операционном уровне: лимиты на контрагентов устанавливаются на основе анализа их кредитоспособности, мониторинг позиций производится на ежедневной основе. Резервы под ОКУ начисляются в соответствии с требованиями МСФО 9 и непосредственно отражают результаты процедур управления риском. |
| 2                | Информация о подержанности организации кредитному риску   | Максимальная подержанность кредитному риску на отчётную дату равна балансовой стоимости финансовых активов до вычета резервов под ОКУ и представлена следующими статьями: • дебиторская задолженность клиентов; • займы выданные; • долговые ценные бумаги; • денежные средства и депозиты в банках. Концентрация кредитного риска по контрагентам и секторам экономики отслеживается в рамках системы лимитов.  |
| 3                | Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений   | Компания использует следующее определение дефолта для целей оценки ОКУ: • просрочка исполнения обязательств контрагентом свыше 90 календарных дней; • открытие в отношении контрагента процедуры банкротства, ликвидации или введение внешнего управления; • наличие объективных свидетельств финансовых затруднений контрагента, делающих полное погашение долга маловероятным вне зависимости от наличия просрочки. Данное определение соответствует операционным процедурам компании по работе с проблемной задолженностью и согласуется с требованиями МСФО 9 (параграф 5.5.37).   |
| 4                | Используемая организацией политика списания финансовых активов  | Финансовый актив (или его часть) подлежит списанию с баланса в случае, если компания не имеет обоснованных ожиданий относительно возмещения задолженности. Критериями для принятия решения о списании являются: • исчерпание всех обоснованных мер по взысканию задолженности (досудебное урегулирование, судебное взыскание, исполнительное производство); • получение судебного акта, подтверждающего невозможность взыскания; • смерть физического лица — должника при отсутствии наследственной массы; • прекращение деятельности юридического лица — должника и исключение из ЕГРЮЛ. Списание производится на основании решения уполномоченного органа компании и оформляется соответствующим внутренним документом. Списание с баланса не означает прекращения юридических мер по взысканию.                 |
| 5                | Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе  | Для целей оценки ОКУ на групповой основе финансовые инструменты группируются по следующим признакам: • тип контрагента: физические лица / юридические лица — резиденты / нерезиденты; • тип операции: маржинальное кредитование / расчётная дебиторская задолженность / межбанковские размещения / корпоративные облигации / государственные ценные бумаги; • кредитное качество: внутренняя категория риска или внешний кредитный рейтинг (при наличии). Инструменты, по которым возможна индивидуальная оценка (крупные контрагенты, нестандартные условия), оцениваются отдельно.   |

|    |  |  |
|----|--|--|
| 6  | Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков  | При расчёте ОКУ компания использует прогнозную макроэкономическую информацию. Применяются следующие индикаторы: • ключевая ставка Банка России (источник: официальный сайт ЦБ РФ); • индекс МосБиржи как индикатор состояния фондового рынка; • уровень безработицы и темп роста ВВП (источник: Росстат). Оценка ОКУ производится с использованием трёх сценариев: базового, оптимистичного и пессимистичного. Вероятности сценариев пересматриваются не реже одного раза в год или при существенном изменении экономической конъюнктуры.  |
| 7  | Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесценённым финансовым активом | 12-месячные ОКУ (Стадия 1) Применяются к инструментам без значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. Параметры модели: • PD (вероятность дефолта) — рассчитывается на основе внутренней исторической статистики за последние [3–5] лет; при недостаточности данных используются отраслевые ориентиры; • LGD (уровень потерь при дефолте) — определяется с учётом стоимости обеспечения и исторических данных по возврату задолженности; • EAD (подверженность риску на момент дефолта) — балансовая стоимость требования. ОКУ за весь срок (Стадия 2 и 3) Применяются при наличии значительного увеличения кредитного риска (Стадия 2) или объективных признаков обесценения (Стадия 3). Критерии значительного увеличения кредитного риска • рост расчётной PD более чем в два раза по сравнению со значением на дату первоначального признания; • наличие просрочки свыше 30 дней; • существенное ухудшение финансового положения контрагента, подтверждённое внешними или внутренними источниками. Кредитно-обесценённый актив (Стадия 3) Актив переводится в Стадию 3 при наступлении дефолта согласно определению, приведённому в Пункте 7. |
| 8  | Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений   | Изменений не было  |
| 9  | Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения   | Не применимо   |
| 10 | Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения  | Не применимо   |
| 11 | Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств  | Не применимо   |

**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 31.2  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя  | Рейтинг А | Рейтинг В | Без рейтинга |
|------------------|--|-----------|-----------|--------------|
| 1                | 2  | 3         | 4         | 5            |
| 1                | Денежные средства, в том числе:  | 74 532    | 332       | 21           |
| 2                | расчетные счета  | 984       | 324       | 21           |
| 3                | прочее   | 73 548    | 7         | -            |
| 4                | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 592 394 | -         | 548          |

|    |   |                  |            |                |
|----|---|------------------|------------|----------------|
| 5  | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 3 512 233        | -          | -              |
| 6  | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы  | -                | -          | 548            |
| 7  | СБС типа "С"  | 80 162           | -          | -              |
| 8  | <b>Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>  | -                | -          | <b>5 964</b>   |
| 9  | маржинальные займы, предоставленные физическим лицам  | -                | -          | 1 150          |
| 10 | маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям   | -                | -          | 1 132          |
| 11 | прочие выданные займы   | -                | -          | 3 683          |
| 12 | <b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>   | -                | -          | <b>95 445</b>  |
| 13 | дебиторская задолженность клиентов  | -                | -          | 22 960         |
| 14 | расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами                         | -                | -          | 1              |
| 15 | Расчеты по сделкам с ПФИ  | -                | -          | 69 900         |
| 16 | прочее  | -                | -          | 2 584          |
| 17 | <b>Итого</b>  | <b>3 666 926</b> | <b>332</b> | <b>101 979</b> |

**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 31.2**  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя   | Рейтинг А        | Рейтинг В      | Без рейтинга |
|------------------|---|------------------|----------------|--------------|
| 1                | <b>2</b>  | <b>3</b>         | <b>4</b>       | <b>5</b>     |
| 1                | <b>Денежные средства, в том числе:</b>  | <b>143</b>       | <b>69</b>      | <b>11</b>    |
| 2                | расчетные счета   | 143              | 69             | 11           |
| 3                | <b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                             | <b>689 201</b>   | <b>784 551</b> | <b>-</b>     |
| 4                | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 210              | -              | -            |
| 5                | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами  | 688 991          | -              | -            |
| 6                | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы  | -                | 784 551        | -            |
| 7                | <b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>   | <b>1 007 053</b> | <b>-</b>       | <b>1 795</b> |

|    |                   |                  |                |   |              |
|----|-------------------|------------------|----------------|---|--------------|
| 8  | расчеты с биржами | 1 007 053        | -              | - | -            |
| 9  | прочее            | -                | -              | - | 1 795        |
| 10 | <b>Итого</b>      | <b>1 696 398</b> | <b>784 620</b> |   | <b>1 807</b> |

**Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2025 г.**

**Таблица 31.3**  
тыс. руб.

| Номер показателя                | Наименование показателя   | Россия             |                    |   | Другие страны |                    | Итого |
|---------------------------------|---|--------------------|--------------------|---|---------------|--------------------|-------|
|                                 |   | 3                  | 4                  | 5 |               |                    |       |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |   |                    |                    |   |               |                    |       |
| 1                               | Денежные средства   | 74 754             | -                  | - | -             | 74 754             |       |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               | 2 777 201          | -                  | - | -             | 2 777 201          |       |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 2 777 201          | -                  | - | -             | 2 777 201          |       |
| 4                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 4 239 349          | 76 645             | - | -             | 4 315 994          |       |
| 5                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | 4 214 585          | -                  | - | -             | 4 214 585          |       |
| 6                               | займы выданные и прочие размещенные средства  | 4 833              | 1 132              | - | -             | 5 964              |       |
| 7                               | дебиторская задолженность   | 19 932             | 75 513             | - | -             | 95 445             |       |
| 8                               | Прочее  | 34 514             | -                  | - | -             | 34 514             |       |
| 9                               | <b>Итого активов</b>  | <b>7 125 818</b>   | <b>76 645</b>      |   |               | <b>7 202 463</b>   |       |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |                    |                    |   |               |                    |       |
| 10                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                        | (82 885)           | -                  | - | -             | (82 885)           |       |
| 11                              | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток          | (82 885)           | -                  | - | -             | (82 885)           |       |
| 12                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   | (1 388 575)        | (2 523 543)        | - | -             | (3 912 118)        |       |
| 13                              | средства клиентов   | (104 535)          | (2 523 511)        | - | -             | (2 628 046)        |       |
| 14                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства   | (1 192 507)        | -                  | - | -             | (1 192 507)        |       |
| 15                              | кредиторская задолженность  | (91 533)           | (32)               | - | -             | (91 565)           |       |
| 16                              | Прочее  | (23 541)           | -                  | - | -             | (23 541)           |       |
| 17                              | <b>Итого обязательств</b>   | <b>(1 495 001)</b> | <b>(2 523 543)</b> |   |               | <b>(4 018 544)</b> |       |

|    |                           |           |             |           |
|----|---------------------------|-----------|-------------|-----------|
| 18 | Чистая балансовая позиция | 5 630 817 | (2 446 898) | 3 183 919 |
|----|---------------------------|-----------|-------------|-----------|

**Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2024 г.**

Таблица 31.3  
тыс.руб

| Номер показателя | Наименование показателя   | Россия           | Другие страны | Итого            |
|------------------|---|------------------|---------------|------------------|
| 1                | 2   | 3                | 4             | 5                |
|                  | <b>Раздел I. Активы</b>   |                  |               |                  |
| 1                | Денежные средства   | 169              | -             | 169              |
| 2                | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               | 702 145          | 1             | 702 146          |
| 3                | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 702 145          | 1             | 702 146          |
| 4                | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 2 428 075        | -             | 2 428 075        |
| 5                | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | 1 419 484        | -             | 1 419 484        |
| 6                | дебиторская задолженность   | 1 008 591        | -             | 1 008 591        |
| 7                | Прочее  | 2 579            | -             | 2 579            |
| 8                | <b>Итого активов</b>  | <b>3 132 968</b> | <b>1</b>      | <b>3 132 968</b> |
|                  | <b>Раздел II. Обязательства</b>   |                  |               |                  |
| 9                | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   | (110 743)        | -             | (110 743)        |
| 10               | средства клиентов   | (7 635)          | -             | (7 635)          |
| 11               | кредиты, займы и прочие привлеченные средства   | (100 024)        | -             | (100 024)        |
| 12               | кредиторская задолженность  | (3 084)          | -             | (3 084)          |
| 13               | Прочее  | (4 249)          | -             | (4 249)          |
| 14               | <b>Итого обязательств</b>   | <b>(114 992)</b> | <b>-</b>      | <b>(114 992)</b> |
| 15               | <b>Чистая балансовая позиция</b>  | <b>3 017 976</b> | <b>1</b>      | <b>3 017 977</b> |

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

Таблица 31.4  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | До 3 месяцев | Итого |
|------------------|-------------------------|--------------|-------|
| 1                | 2                       | 3            | 4     |
|                  |                         |              |       |

|    |  |           |           |
|----|--|-----------|-----------|
| 1  | Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 82 885    | 82 885    |
| 2  | производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод   | 82 885    | 82 885    |
| 3  | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 3 912 118 | 3 912 118 |
| 4  | средства клиентов, в том числе:  | 2 628 046 | 2 628 046 |
| 5  | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами  | 2 628 046 | 2 628 046 |
| 6  | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:  | 1 192 507 | 1 192 507 |
| 7  | средства, привлеченные от кредитных организаций  | 1 192 507 | 1 192 507 |
| 8  | кредиторская задолженность, в том числе:   | 91 565    | 91 565    |
| 9  | прочее   | 91 565    | 91 565    |
| 10 | Итого обязательств   | 3 995 003 | 3 995 003 |

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

Таблица 31.4  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя   | До 3 месяцев | Без срока погашения | Итого   |
|------------------|---|--------------|---------------------|---------|
| 1                | 2   | 3            | 4                   | 5       |
| 1                | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:           | 103 108      | 7 635               | 110 743 |
| 2                | средства клиентов, в том числе:   | -            | 7 635               | 7 635   |
| 3                | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | -            | 7 635               | 7 635   |
| 4                | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:                                 | 100 024      | -                   | 100 024 |
| 5                | средства, привлеченные от кредитных организаций   | 100 024      | -                   | 100 024 |
| 6                | кредиторская задолженность, в том числе:  | 3 084        | -                   | 3 084   |
| 7                | прочее  | 3 084        | -                   | 3 084   |
| 8                | Итого обязательств  | 103 108      | 7 635               | 110 743 |

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

Таблица 31.5  
тыс. руб.

| Номер показателя        | Наименование показателя         | До 3 месяцев | От 2 до 3 лет | Итого  |
|-------------------------|---------------------------------|--------------|---------------|--------|
| 1                       | 2                               | 3            | 4             | 5      |
| <b>Раздел I. Активы</b> |                                 |              |               |        |
| 1                       | Денежные средства, в том числе: | 74 754       | -             | 74 754 |
| 2                       | расчетные счета                 | 1 200        | -             | 1 200  |
| 3                       | прочее                          | 73 555       | -             | 73 555 |

|                                 |   |                  |              |                  |
|---------------------------------|---|------------------|--------------|------------------|
| 4                               | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:         | 2 777 201        | -            | 2 777 201        |
| 5                               | долговые ценные бумаги  | 2 701 645        | -            | 2 701 645        |
| 6                               | производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод  | 75 256           | -            | 75 256           |
| 7                               | прочее  | 301              | -            | 301              |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 4 312 311        | 3 683        | 4 315 994        |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:   | 4 214 585        | -            | 4 214 585        |
| 10                              | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 3 512 233        | -            | 3 512 233        |
| 11                              | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами  | 621 642          | -            | 621 642          |
| 12                              | счет типа "С"   | 80 162           | -            | 80 162           |
| 13                              | прочее  | 548              | -            | 548              |
| 14                              | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:  | 2 282            | 3 683        | 5 964            |
| 15                              | маржинальные займы, предоставленные физическим лицам  | 1 150            | -            | 1 150            |
| 16                              | маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям   | 1 132            | -            | 1 132            |
| 17                              | прочие выданные займы   | -                | 3 683        | 3 683            |
| 18                              | дебиторская задолженность, в том числе:   | 95 445           | -            | 95 445           |
| 19                              | дебиторская задолженность клиентов  | 22 960           | -            | 22 960           |
| 20                              | расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами                         | 1                | -            | 1                |
| 21                              | Расчеты по сделкам с ПФИ  | 69 900           | -            | 69 900           |
| 22                              | прочее  | 2 584            | -            | 2 584            |
| 23                              | <b>Итого активов</b>  | <b>7 164 267</b> | <b>3 683</b> | <b>7 167 949</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |                  |              |                  |
| 24                              | Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:  | (82 885)         | -            | (82 885)         |
| 25                              | производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод  | (82 885)         | -            | (82 885)         |
| 26                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   | (3 912 118)      | -            | (3 912 118)      |
| 27                              | средства клиентов, в том числе:   | (2 628 046)      | -            | (2 628 046)      |
| 28                              | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами   | (2 628 046)      | -            | (2 628 046)      |

|    |   |             |       |             |
|----|---|-------------|-------|-------------|
| 29 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | (1 192 507) | -     | (1 192 507) |
| 30 | средства, привлеченные от кредитных организаций             | (1 192 507) | -     | (1 192 507) |
| 31 | кредиторская задолженность, в том числе:                    | (91 565)    | -     | (91 565)    |
| 32 | прочее  | (91 565)    | -     | (91 565)    |
| 33 | Итого обязательств  | (3 995 003) | -     | (3 995 003) |
| 34 | Итого разрыв ликвидности                                    | 3 169 264   | 3 683 | 3 172 947   |

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

Таблица 31.5  
Тыс. руб.

| Номер<br>показа<br>теля         | Наименование показателя   | До 3 месяцев |   |           | Итого     |
|---------------------------------|---|--------------|---|-----------|-----------|
|                                 |   | 3            | 4 | 4         |           |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |   |              |   |           |           |
| 1                               | Денежные средства, в том числе:   | 169          |   | 169       |           |
| 2                               | расчетные счета   | 169          |   | 169       |           |
| 3                               | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:         | 701 869      |   | 701 869   | 701 869   |
| 4                               | долговые ценные бумаги  | 701 869      |   | 701 869   | 701 869   |
| 5                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 2 428 333    |   | 2 428 333 | 2 428 333 |
| 6                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:   | 1 419 596    |   | 1 419 596 | 1 419 596 |
| 7                               | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 110          |   | 110       | 110       |
| 8                               | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами  | 688 991      |   | 688 991   | 688 991   |
| 9                               | прочее  | 730 495      |   | 730 495   | 730 495   |
| 10                              | прочие выданные займы   | -            |   | -         | 688 991   |
| 11                              | Дебиторская задолженность, в том числе:   | 1 008 737    |   | 1 008 737 | 1 008 737 |
| 12                              | расчеты с биржами   | 1 007 053    |   | 1 007 053 | 1 007 053 |
| 13                              | прочее  | 1 683        |   | 1 683     | 1 683     |
| 14                              | Итого активов   | 3 130 370    |   | 3 130 370 | 3 130 370 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |              |   |           |           |
| 15                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   | (110 743)    |   | (110 743) | (110 743) |
| 16                              | средства клиентов, в том числе:   | (7 635)      |   | (7 635)   | (7 635)   |
| 17                              | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами   | (7 635)      |   | (7 635)   | (7 635)   |
| 18                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:   | (100 024)    |   | (100 024) | (100 024) |
| 19                              | средства, привлеченные от кредитных организаций   | (100 024)    |   | (100 024) | (100 024) |
| 20                              | кредиторская задолженность, в том числе:  | (3 084)      |   | (3 084)   | (3 084)   |

|    |  |                  |                  |
|----|--|------------------|------------------|
| 21 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | (271)            | (271)            |
| 22 | прочее   | (2 814)          | (2 814)          |
| 23 | <b>Итого обязательств</b>  | <b>(110 743)</b> | <b>(110 743)</b> |
| 24 | <b>Итого разрыв ликвидности</b>  | <b>3 019 627</b> | <b>3 019 627</b> |

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

Таблица 31.6  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя   | Раздел I. Активы |             |      |           |               |           |   | Итого |
|------------------|---|------------------|-------------|------|-----------|---------------|-----------|---|-------|
|                  |   | Рубли            | Доллары США | Евро | Юани      | Прочие валюты | 7         | 8 |       |
| 1                | Денежные средства   | 1 163            | 5           | -    | 70        | 73 516        | 74 754    |   |       |
| 2                | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               | 2 127 998        | 53 113      | -    | 596 089   | -             | 2 777 201 |   |       |
| 3                | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 2 127 998        | 53 113      | -    | 596 089   | -             | 2 777 201 |   |       |
| 4                | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 407 373          | -           | -    | 2 934 381 | 974 241       | 4 315 994 |   |       |
| 5                | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | 305 963          | -           | -    | 2 934 381 | 974 241       | 4 214 585 |   |       |
| 6                | займы выданные и прочие размещенные средства  | 5 964            | -           | -    | -         | -             | 5 964     |   |       |
| 7                | Дебиторская задолженность   | 95 445           | -           | -    | -         | -             | 95 445    |   |       |

|                                 |   |                    |               |            |                    |                    |                    |
|---------------------------------|---|--------------------|---------------|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 8                               | Прочие активы   | 22 494             | 11 874        | 146        | -                  | -                  | 34 514             |
| 9                               | <b>Итого активов</b>  | <b>2 559 028</b>   | <b>64 991</b> | <b>146</b> | <b>3 530 540</b>   | <b>1 047 757</b>   | <b>7 202 463</b>   |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |                    |               |            |                    |                    |                    |
| 10                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                              | (82 885)           | -             | -          | -                  | -                  | (82 885)           |
| 11                              | финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | (82 885)           | -             | -          | -                  | -                  | (82 885)           |
| 12                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>  | <b>(1 779 510)</b> | <b>(5)</b>    | <b>-</b>   | <b>(1 085 008)</b> | <b>(1 047 595)</b> | <b>(3 912 118)</b> |
| 13                              | средства клиентов   | (495 439)          | (5)           | -          | 1 085 008          | (1 047 595)        | (2 628 046)        |
| 14                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства   | (1 192 507)        | -             | -          | -                  | -                  | (1 192 507)        |
| 15                              | кредиторская задолженность  | (91 565)           | -             | -          | -                  | -                  | (91 565)           |
| 16                              | Прочие обязательства  | (23 541)           | -             | -          | -                  | -                  | (23 541)           |
| 17                              | <b>Итого обязательств</b>   | <b>(1 885 937)</b> | <b>(5)</b>    | <b>-</b>   | <b>(1 085 008)</b> | <b>(1 047 595)</b> | <b>(4 018 544)</b> |
| 18                              | Чистая балансовая позиция   | 673 092            | 64 987        | 146        | 2 445 532          | 162                | 3 183 919          |

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

Таблица 31.6  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Прочие валюты | Итого |
|------------------|-------------------------|-------|-------------|---------------|-------|
| 1                | 2                       | 3     | 4           | 5             | 6     |
| 1                | <b>Раздел I. Активы</b> | 169   | -           | -             | 169   |
|                  | Денежные средства       |       |             |               |       |

|                                 |   |           |   |           |           |
|---------------------------------|---|-----------|---|-----------|-----------|
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               | 702 145   | 1 | -         | 702 146   |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 702 145   | 1 | -         | 702 146   |
| 4                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 1 248 495 | - | 1 179 580 | 2 428 075 |
| 5                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | 1 246 811 | - | 172 673   | 1 419 484 |
| 6                               | Дебиторская задолженность   | 1 683     | - | 1 006 907 | 1 008 591 |
| 7                               | Прочие активы   | 2 579     | - | -         | 2 579     |
| 8                               | Итого активов   | 1 953 388 | 1 | 1 179 580 | 3 132 968 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |           |   |           |           |
| 9                               | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   | (110 743) | - | -         | (110 743) |
| 10                              | средства клиентов   | (7 635)   | - | -         | (7 635)   |
| 11                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства   | (100 024) | - | -         | (100 024) |
| 12                              | кредиторская задолженность  | (3 084)   | - | -         | (3 084)   |
| 13                              | Прочие обязательства  | (4 249)   | - | -         | (4 249)   |
| 14                              | Итого обязательств  | (114 992) | - | -         | (114 992) |
| 15                              | Чистая балансовая позиция   | 1 838 396 | 1 | 1 179 580 | 3 017 977 |

Примечание 32. Производные инструменты и учет хеджирования

Балансовая стоимость производных инструментов

Таблица 32.1  
тыс. руб.

| Номер<br>показа<br>теля | Наименование показателя   | Актив на 31.12.2025 г. | Обязательство на 31.12.2025 г. |
|-------------------------|---|------------------------|--------------------------------|
| 1                       | 2   | 3                      | 4                              |
| 1                       | Производные инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | 75 256                 | 82 885                         |
| 2                       | форвардные договоры   | 68 406                 | 75 825                         |
| 3                       | опционные договоры  | 6 850                  | 7 060                          |
| 4                       | <b>Итого</b>  | <b>75 256</b>          | <b>82 885</b>                  |

**Примечание 33. Справедливая стоимость**

**Информация об оценках справедливой стоимости**

**Таблица 33.1**  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя   | Текстовое пояснение |
|------------------|---|---------------------|
| 1                | 2   | 2                   |
| 1                | Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов  | Не применимо        |
| 2                | Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов  | Не применимо        |
| 3                | Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости | Не применимо        |
| 4                | Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости  | Не применимо        |
| 5                | Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости  | Не применимо        |

**Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2025 г.**

**Таблица 33.2**  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя   | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2) |   | Итого справедливая стоимость |
|------------------|---|--------------------------------|---|---|------------------------------|
|                  |   |                                | 3   | 4 |                              |
| 1                | 2   |                                |   | 5 |                              |
| 1                | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                                     | 2 701 945                      | 75 256  |   | 2 777 201                    |
| 2                | финансовые активы, в том числе:   | 2 701 945                      | 75 256  |   | 2 777 201                    |
| 3                | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 2 701 945                      | 75 256  |   | 2 777 201                    |

|    |  |           |        |           |
|----|--|-----------|--------|-----------|
| 4  | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:        | 2 701 945 | 75 256 | 2 777 201 |
| 5  | долевые ценные бумаги  | 301       | -      | 301       |
| 6  | долговые ценные бумаги   | 2 701 645 | -      | 2 701 645 |
| 7  | производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:   | -         | 75 256 | 75 256    |
| 8  | производные инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:  | -         | 75 256 | 75 256    |
| 9  | форвардные договоры  | -         | 68 406 | 68 406    |
| 10 | опционные договоры   | -         | 6 850  | 6 850     |
| 11 | Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:   | -         | 82 885 | 82 885    |
| 12 | финансовые обязательства, в том числе:   | -         | 82 885 | 82 885    |
| 13 | финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:   | -         | 82 885 | 82 885    |
| 14 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | -         | 82 885 | 82 885    |
| 15 | производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:   | -         | 82 885 | 82 885    |
| 16 | производные инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:  | -         | 82 885 | 82 885    |
| 17 | форвардные договоры  | -         | 75 825 | 75 825    |
| 18 | опционные договоры   | -         | 7 060  | 7 060     |

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2024 г.

Таблица 33.2  
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:   | 702 146                        | 702 146                      |
| 2                | финансовые активы, в том числе:   | 702 146                        | 702 146                      |
| 3                | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:   | 702 146                        | 702 146                      |
| 4                | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 702 146                        | 702 146                      |
| 5                | долевые ценные бумаги   | 277                            | 277                          |
| 6                | долговые ценные бумаги  | 701 869                        | 701 869                      |

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

Таблица 33.3  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя   | Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) |           | Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3) |   | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|------------------|---|---|-----------|---|---|------------------------------|----------------------|
|                  |   | 3   | 4         | 5   | 6 |                              |                      |
| 1                | 2   |   |           |   |   | 5                            | 6                    |
| 1                | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:   | 4 288 791   | 101 958   | 4 390 748   |   | 4 390 748                    | 4 390 748            |
| 2                | денежные средства, в том числе:   | 74 754  | -         | 74 754  |   | 74 754                       | 74 754               |
| 3                | расчетные счета   | 1 200   | -         | 1 200   |   | 1 200                        | 1 200                |
| 4                | специальные банковские счета  | 73 555  | -         | 73 555  |   | 73 555                       | 73 555               |
| 5                | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 4 214 036   | 101 958   | 4 315 994   |   | 4 315 994                    | 4 315 994            |
| 6                | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:   | 4 214 036   | 548       | 4 214 585   |   | 4 214 585                    | 4 214 585            |
| 7                | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 3 512 233   | -         | 3 512 233   |   | 3 512 233                    | 3 512 233            |
| 8                | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами  | 621 642   | -         | 621 642   |   | 621 642                      | 621 642              |
| 9                | счет типа "С"   | 80 162  | -         | 80 162  |   | 80 162                       | 80 162               |
| 10               | прочее  | -   | 548       | 548   |   | 548                          | 548                  |
| 11               | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:  | -   | 5 964     | 5 964   |   | 5 964                        | 5 964                |
| 12               | маржинальные займы, предоставленные физическим лицам  | -   | 1 150     | 1 150   |   | 1 150                        | 1 150                |
| 13               | маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям   | -   | 1 132     | 1 132   |   | 1 132                        | 1 132                |
| 14               | прочие выданные займы   | -   | 3 683     | 3 683   |   | 3 683                        | 3 683                |
| 15               | дебиторская задолженность, в том числе:   | -   | 95 445    | 95 445  |   | 95 445                       | 95 445               |
| 16               | дебиторская задолженность клиентов  | -   | 22 960    | 22 960  |   | 22 960                       | 22 960               |
| 17               | расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами                         | -   | 1         | 1   |   | 1                            | 1                    |
| 18               | Расчеты по сделкам с ПФИ  | -   | 69 900    | 69 900  |   | 69 900                       | 69 900               |
| 19               | прочее  | -   | 2 584     | 2 584   |   | 2 584                        | 2 584                |
| 20               | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   | -   | 3 912 118 | 3 912 118   |   | 3 912 118                    | 3 912 118            |
| 21               | средства клиентов, в том числе:   | -   | 2 628 046 | 2 628 046   |   | 2 628 046                    | 2 628 046            |

31

|    |   |   |                  |                  |                  |
|----|---|---|------------------|------------------|------------------|
| 22 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами                                 | - | 2 628 046        | 2 628 046        | 2 628 046        |
| 23 | <b>кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:</b>  | - | <b>1 192 507</b> | <b>1 192 507</b> | <b>1 192 507</b> |
| 24 | средства, привлеченные от государственных организаций   | - | 1 192 507        | 1 192 507        | 1 192 507        |
| 25 | <b>кредиторская задолженность, в том числе:</b>   | - | <b>91 565</b>    | <b>91 565</b>    | <b>91 565</b>    |
| 26 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам   | - | 914              | 914              | 914              |
| 27 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений  | - | 469              | 469              | 469              |
| 28 | кредиторская задолженность перед депозитариями  | - | 393              | 393              | 393              |
| 29 | кредиторская задолженность по торговым операциям  | - | 51               | 51               | 51               |
| 30 | расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | - | 87 349           | 87 349           | 87 349           |
| 31 | Прочее  | - | 2 390            | 2 390            | 2 390            |

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 33.3  
Тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя   | Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) |           | Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3) |   | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|------------------|---|---|-----------|---|---|------------------------------|----------------------|
|                  |   | 3   | 4         | 3   | 4 |                              |                      |
| 1                | 2   |   |           |   |   | 5                            | 6                    |
| 1                | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:   | 689 269   | 1 739 232 |   |   | 2 428 501                    | 2 428 501            |
| 2                | денежные средства, в том числе:   | 169   | -         |   |   | 169                          | 169                  |
| 3                | расчетные счета   | 169   | -         |   |   | 169                          | 169                  |
| 4                | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 689 101   | 1 739 232 |   |   | 2 428 333                    | 2 428 333            |
| 5                | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:   | 689 101   | 730 495   |   |   | 1 419 596                    | 1 419 596            |
| 6                | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 110   | -         |   |   | 110                          | 110                  |
| 7                | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами  | 688 991   | -         |   |   | 688 991                      | 688 991              |
| 8                | прочее  | -   | 730 495   |   |   | 730 495                      | 730 495              |
| 9                | дебиторская задолженность, в том числе:   | -   | 1 008 737 |   |   | 1 008 737                    | 1 008 737            |
| 10               | расчеты с биржами   | -   | 1 007 053 |   |   | 1 007 053                    | 1 007 053            |
| 11               | прочее  | -   | 1 683     |   |   | 1 683                        | 1 683                |
| 12               | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   | 100 024   | 10 720    |   |   | 110 743                      | 110 743              |
| 13               | средства клиентов, в том числе:   | -   | 7 635     |   |   | 7 635                        | 7 635                |
| 14               | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами   | -   | 7 635     |   |   | 7 635                        | 7 635                |
| 15               | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:   | 100 024   | -         |   |   | 100 024                      | 100 024              |
| 16               | средства, привлеченные от кредитных организаций   | 100 024   | -         |   |   | 100 024                      | 100 024              |
| 17               | кредиторская задолженность, в том числе:  | -   | 3 084     |   |   | 3 084                        | 3 084                |
| 18               | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений  | -   | 271       |   |   | 271                          | 271                  |
| 19               | прочее  | -   | 2 814     |   |   | 2 814                        | 2 814                |

**Примечание 34. Операции со связанными сторонами**

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 г.

Таблица 34.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя   | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|------------------|---|----------------------------------|-------|
| 1                | 2   | 3                                | 4     |
| 1                | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 3 741                            | 3 741 |
| 2                | займы выданные и прочие размещенные средства                                      | 3 683                            | 3 683 |
| 3                | дебиторская задолженность   | 58                               | 58    |
| 4                | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 409                            | 2 409 |
| 5                | средства клиентов   | 2 409                            | 2 409 |
| 6                | Прочие обязательства  | 296                              | 296   |

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

Таблица 34.1  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|------------------|-------------------------|----------------------------------|-------|
| 1                | 2                       | 3                                | 4     |
| 1                | Прочие обязательства    | 78                               | 78    |

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

Таблица 34.2  
тыс. руб.

| Номер показателя | Наименование показателя                         | Ключевой управленческий персонал | Итого    |
|------------------|---|----------------------------------|----------|
| 1                | 2   | 3                                | 4        |
| 1                | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:  | 183                              | 183      |
| 2                | процентные доходы                               | 183                              | 183      |
| 3                | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 25                               | 25       |
| 4                | Расходы на персонал                             | (19 324)                         | (19 324) |
| 5                | Общие и административные расходы                | (718)                            | (718)    |

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

Таблица 34.2  
тыс. руб.

| Номер<br>показа<br>теля | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------|
| 1                       | 2                       | 3                                | 4     |
| 1                       | Расходы на персонал     | (973)                            | (973) |

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 34.3  
тыс. руб.

| Номер<br>показа<br>теля | Наименование показателя                 | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-------------------------|---|------------|------------|
| 1                       | 2                                       | 3          | 4          |
| 1                       | Краткосрочные вознаграждения работникам | 19 324     | 688        |
| 2                       | Итого                                   | 19 324     | 688        |

## Примечание 35. События после окончания отчетного периода

### События после окончания отчетного периода

Таблица 35.1

| 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, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствовали. |
| 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   |

## Информация об организации на 31 декабря 2025 г.

| Номер показателя | Наименование показателя                                   | Описание  |
|------------------|---|---|
| 1                | 2   | 3   |
| 1                | Полное фирменное наименование                             | Общество с ограниченной ответственностью "АВИ Кэпитал"                  |
| 2                | Сокращенное фирменное наименование                        | ООО "АВИ Кэпитал"   |
| 3                | Код территории по ОКATO                                   | 45286575000   |
| 4                | Код организации по ОКПО                                   | 59896405  |
| 5                | ОГРН  | 1237700901019   |
| 6                | ИНН   | 9703165605  |
| 7                | Адрес организации в пределах места нахождения организации | 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещение 7Н/4 |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

25.03.2026  
(дата подписания отчетности)



(подпись)

А.В. Горшков  
(инициалы, фамилия)



ПРОШИТО, ПРОНУМЕРОВАНО  
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЮ

СЕМЬДЕСЯТ СЕМЬ ЛИСТОВ

ПОДПИСЬ

ДАТА:

*М.П.*

*С.П. Мухомова*

