

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
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	74 754	169
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		2 777 201	702 146
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	2 777 201	702 146
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 315 994	2 428 333
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	Итого активов		7 341 624	3 151 891
Раздел II. Обязательства				
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		82 885	-
15	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13	82 885	-
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 912 118	110 743
17	средства клиентов	14	2 628 046	7 635

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
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	Итого обязательств		4 038 292	128 264
Раздел III. Капитал				
24	Уставный капитал	18	3 000 000	3 000 000
25	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		303 332	23 627
26	Итого капитала		3 303 332	3 023 627
27	Итого капитала и обязательств		7 341 624	3 151 891

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 ОКАТО	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
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		862 351	48 858
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	Прибыль (убыток) до налогообложения		371 701	23 038
16	Налог на прибыль, в том числе:	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	Прибыль (убыток) после налогообложения		279 705	23 627
20	Итого совокупного дохода (расхода)		279 705	23 627

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 ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
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 показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	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

(подпись)

Горшков Алексей
Владимирович

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

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

Код территории по ОКАТО	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
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		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)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
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)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
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)

25.03.2026

(подпись)

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
1	2	3
1	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.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	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 учетом 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.
Раздел II. Изменения в учетной политике		

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	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.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет 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.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
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.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
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.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
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.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Критерии признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи фктив 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	Итого	74 885	(130)	74 754	224	(56)	169

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	Итого	3 587 666	224

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	130	130

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
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	Итого	2 777 201	702 146

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

Таблица 6.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	301	277
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	300	277
3	нефинансовых организаций	1	-
4	Долговые ценные бумаги, в том числе:	2 701 645	701 869
5	Правительства Российской Федерации	656 729	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	519 510
7	нефинансовых организаций	2 044 916	182 358
8	Итого	2 701 945	702 146

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	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	2	3	4	5	6	7
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	Итого	4 214 585	4 214 585	1 473 752	(54 156)	1 419 596

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	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
1	2	3	4	5
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 клирингового обеспечения	100	-	100
3	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	54 056	54 056

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
1	2	3	4	5
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(100)	(54 056)	(54 156)
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)

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
1	2	3	4	5
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	100	54 056	54 156
2	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	100	-	100
3	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	54 056	54 056
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	100	54 056	54 156

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
1	2	3	4	5
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	Итого	5 964	5 964	-	-

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	Итого	95 513	(68)	95 445	1 008 849	(112)	1 008 737

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, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	68	-	68
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 финансовых активов, являющихся кредитно-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	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	4 832	97	-	4 929
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 064	119	-	5 183
6	накопленная амортизация	(232)	(22)	-	(255)
7	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	4 832	97	-	4 929
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	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	13 677	73	20 857	34 607
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	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	-	133	-	133
4	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	232	-	232
5	накопленная амортизация	-	(100)	-	(100)
6	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	-	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	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	34 591	5 028	5 627	45 245
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	Итого	34 514	34 514	2 579	(258)	2 321

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 показателя	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 показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.
1	2	3
1	Производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	82 885
2	Итого	82 885

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

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 14.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 628 046	7 635
2	Итого	2 628 046	7 635

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	Итого	1 192 507	100 024

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 показателя	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	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	51	-
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	Итого	91 565	3 084

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	Итого	23 541	4 249

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 принадлежит 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 как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые 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	Итого	80 307	(34 172)	46 135

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток 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	Итого	20 022	12	20 034

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	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	390 059	53 208
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	Итого	390 059	53 208

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.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
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	Итого	328 529	29 581

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	Итого	43 216	358

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
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
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	Итого	4 492	-
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
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	Итого	34 989	1 117
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
10	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	10 275	-
11	Итого	10 275	-
12	Всего	49 756	1 117

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	Итого	293 738	16 501

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	Итого	28 716	253

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	Итого	24 511	44

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	Итого	88 651	5 826
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	Итого	2 838	-

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	Итого	107 628	4 314

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.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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	Итого	1 690	-

Примечание 30. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 30.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	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	Итого налог на прибыль, в том числе:	91 996	(589)
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 показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	371 701	23 038
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	92 925	4 608
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(2 805)	(2 123)
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.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
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
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
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
1	2	3	4
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток			
1	Прочие активы	81	81
2	Прочие обязательства	227	227
3	Финансовые активы	13 542	13 542
4	Общая сумма отложенного налогового актива	13 850	13 850
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	13 850	13 850

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка
1	2	3	4
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу			
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	<p>Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков</p>	<p>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.</p>
2	<p>Информация о подверженности организации кредитному риску</p>	<p>Максимальная подверженность 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.</p>
3	<p>Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений</p>	<p>Компания использует следующее определение дефолта для целей оценки ОКУ: • просрочка исполнения обязательства 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).</p>
4	<p>Используемая организацией политика списания финансовых активов</p>	<p>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.</p>
5	<p>Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе</p>	<p>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.</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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-обесцененным 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 (Стадии 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-обесцененный 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	-

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
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	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	5 964
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	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	95 445
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	Итого	3 666 926	332	101 979

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	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	143	69	11
2	расчетные счета	143	69	11
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	689 201	784 551	-

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
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	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 007 053	-	1 795
8	расчеты с биржами	1 007 053	-	-
9	прочее	-	-	1 795
10	Итого	1 696 398	784 620	1 807

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
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
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	Итого активов	7 125 818	76 645	7 202 463
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(82 885)	-	(82 885)

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5
11	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые 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	Итого обязательств	(1 495 001)	(2 523 543)	(4 018 544)
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
Раздел I. Активы				
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	Итого активов	3 132 968	1	3 132 968
Раздел II. Обязательства				
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(110 743)	-	(110 743)
10	средства клиентов	(7 635)	-	(7 635)

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5
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	Итого обязательств	(114 992)	-	(114 992)
15	Чистая балансовая позиция	3 017 976	1	3 017 977

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

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5
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
Раздел I. Активы				
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

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 2 до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5
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	Итого активов	7 164 267	3 683	7 167 949
Раздел II. Обязательства				
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 показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	169	169
2	расчетные счета	169	169

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	701 869	701 869
4	долговые ценные бумаги	701 869	701 869
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 428 333	2 428 333
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 419 596	1 419 596
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	110	110
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	688 991	688 991
9	прочее	730 495	730 495
10	прочие выданные займы	-	688 991
11	дебиторская задолженность, в том числе:	1 008 737	1 008 737
12	расчеты с биржами	1 007 053	1 007 053
13	прочее	1 683	1 683
14	Итого активов	3 130 370	3 130 370
Раздел II. Обязательства			
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(110 743)	(110 743)
16	средства клиентов, в том числе:	(7 635)	(7 635)
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	(7 635)	(7 635)
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(100 024)	(100 024)
19	средства, привлеченные от кредитных организаций	(100 024)	(100 024)
20	кредиторская задолженность, в том числе:	(3 084)	(3 084)
21	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(271)	(271)
22	прочее	(2 814)	(2 814)
23	Итого обязательств	(110 743)	(110 743)
24	Итого разрыв ликвидности	3 019 627	3 019 627

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

Таблица 31.6
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Юани	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Раздел I. Активы							
1	Денежные средства	1 163	5	-	70	73 516	74 754

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Юани	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
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	Итого активов	2 559 028	64 991	146	3 530 540	1 047 757	7 202 463
Раздел II. Обязательства							
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(82 885)	-	-	-	-	(82 885)

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Юани	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
11	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(82 885)	-	-	-	-	(82 885)
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 779 510)	(5)	-	(1 085 008)	(1 047 595)	(3 912 118)
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	Итого обязательств	(1 885 937)	(5)	-	(1 085 008)	(1 047 595)	(4 018 544)
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
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	169	-	-	169
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	702 145	1	-	702 146

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6
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
Раздел II. Обязательства					
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 показателя	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	Итого	75 256	82 885

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
1	2	3	4	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 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
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 288 791	101 958	4 390 748	4 390 748
2	денежные средства, в том числе:	74 754	-	74 754	74 754
3	расчетные счета	1 200	-	1 200	1 200
4	специальные банковские счета	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
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	4 214 036	548	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
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	621 642	-	621 642	621 642
9	счет типа "С"	80 162	-	80 162	80 162
10	прочее	-	548	548	548
11	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	5 964	5 964	5 964
12	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	1 150	1 150	1 150
13	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	1 132	1 132	1 132
14	прочие выданные займы	-	3 683	3 683	3 683
15	дебиторская задолженность, в том числе:	-	95 445	95 445	95 445
16	дебиторская задолженность клиентов	-	22 960	22 960	22 960
17	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	1	1	1
18	Расчеты по сделкам с ПФИ	-	69 900	69 900	69 900
19	прочее	-	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
21	средства клиентов, в том числе:	-	2 628 046	2 628 046	2 628 046

22	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	2 628 046	2 628 046	2 628 046
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	1 192 507	1 192 507	1 192 507
24	средства, привлеченные от государственных организаций	-	1 192 507	1 192 507	1 192 507
25	кредиторская задолженность, в том числе:	-	91 565	91 565	91 565
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
1	2	3	4	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 показателя	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 показателя	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)

(подпись)

А.В. Горшков
(инициалы, фамилия)

25.03.2026
(дата подписания отчетности)