

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
75438369000	95147102	1067746469702	7707583536

Бухгалтерский баланс организации

на 31 декабря 2025 г.

ООО «ИК «Гелиус Капитал» (ООО «ИК «Гелиус Капитал»)  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

455008, Челябинская обл, Магнитогорск г, Карла Маркса пр-кт, дом № 212, помещение 1А  
(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	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	5	136	132
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		35 932	29 797
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	35 932	29 797
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		326 977	184 356
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	288 227	142 180
6	займы выданные и прочие размещенные средства	8	35 070	39 384
7	дебиторская задолженность	9	3 680	2 792
8	Нематериальные активы и капитальные вложения, в них	10	364	564
9	Основные средства и капитальные вложения в них	11	5 772	7 561
10	Требования по текущему налогу на прибыль	28	2 567	0
11	Отложенные налоговые активы	28	1 351	1 170
12	Прочие активы	12	1 404	1 129
13	Итого активов		374 503	224 709
	<b>Раздел II. Обязательства</b>			
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		204 912	74 465
15	средства клиентов	13	188 554	21 886
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14	15 251	51 851
17	кредиторская задолженность	15	1 107	728
18	Обязательство по текущему налогу на прибыль	28	659	1 733
19	Отложенные налоговые обязательства	28	74	468
20	Прочие обязательства	16	4 527	4 615
21	Итого обязательств		210 172	81 281
	<b>Раздел III. Капитал</b>			
22	Уставный капитал	17	68 693	68 693
23	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		95 637	74 735
24	Итого капитала		164 330	143 428
25	Итого капитала и обязательств		374 503	224 709

Генеральный директор

(должность)

С.В. Баранчиков

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

01 апреля 2026 г.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
75438369000	95147102	1067746469702	7707583536

**Отчет  
о финансовых результатах организации  
за 2025 г.**

ООО «ИК «Гелиус Капитал» (ООО «ИК «Гелиус Капитал»)  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

455008, Челябинская обл, Магнитогорск г, Карла Маркса пр-кт, дом № 212, помещение 1А  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев) (тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		28 919	21 858
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	18	4 094	(5 450)
3	процентные доходы	19	25 029	26 071
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		-	1 257
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	7,8,9	82	31
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	7,8,9	(2)	(30)
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	20	43	(21)
8	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	21	(329)	-
9	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	22	57 234	49 899
10	Расходы на персонал	23	(43 452)	(37 797)
11	Прямые операционные расходы	24	(7 493)	(6 989)
12	Процентные расходы	25	(89)	(144)
13	Общие и административные расходы	26	(7 793)	(6 598)
14	Прочие доходы		-	-
15	Прочие расходы		-	((21)
16	Прибыль (убыток) до налогообложения		27 326	20 209
17	Налог на прибыль, в том числе:	28	(6 424)	(3 297)
18	текущий налог на прибыль	28	(6 998)	(3 228)
19	отложенный налог на прибыль	28	574	(70)
20	Прибыль (убыток) после налогообложения		20 902	16 912
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
21	Итого совокупного дохода (расхода)		20 902	16 912

Генеральный директор		С.В. Баранчиков
(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество (при наличии))

01 апреля 2026 г.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
75438369000	95147102	1067746469702	7707583536

Отчет  
об изменениях капитала организации  
за 2025 г.

ООО «ИК «Гелиус Капитал» (ООО «ИК «Гелиус Капитал») (полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
455008, Челябинская обл, Магнитогорск г, Карла Маркса пр-кт, дом № 212, помещение 1А (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	Итого
1	2	3	4	18	19
1	Остаток на 1 января 2024 г.		68 693	57 824	126 517
2	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный		68 693	57 824	126 517
3	Остаток на 1 января 2024 г.		68 693	57 824	126 517
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	16 912	16 912
5	Остаток на 31 декабря 2024 г.		68 693	74 735	143 428
6	Остаток на 1 января 2025 г.		68 693	74 735	143 428
7	Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный		68 693	74 735	143 428
8	Остаток на 1 января 2025 г.		68 693	74 735	143 428
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	20 902	20 902
10	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		68 693	95 637	164 330
11	компоненты капитала, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-

Генеральный директор	С.В. Баранчиков
(должность)	(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))

01 апреля 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
75438369000	95147102	1067746469702	7707583536

**Отчет  
о движении денежных средств организации  
за 2025 г.**

ООО «ИК «Гелиус Капитал» (ООО «ИК «Гелиус Капитал»)  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

455008, Челябинская обл, Магнитогорск г, Карла Маркса пр-кт, дом № 212, помещение 1А  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		206 844	207 412
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		(208 236)	(182 848)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		57 251	49 111
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(13 698)	(12 080)
5	Проценты полученные		4 244	2 645
6	Проценты уплаченные		(92)	(142)
7	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		-	1 093
8	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		5 603	(36 103)
9	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(43 699)	(36 147)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 607)	(4 041)
11	Уплаченный налог на прибыль		(13 257)	(1 585)
	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	(187)
12	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(8 648)	(12 872)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
13	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(2 059)
14	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(129)
15	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		25 798 337	31 229 118
16	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(25 753 576)	(31 227 958)
17	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		44 762	(1 028)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
18	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		255 567	1 198 817
19	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(292 162)	(1 186 184)
20	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(382)	(332)
21	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(36 595)	12 633
22	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(481)	(1 266)
23	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(47)	22
24	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 342	2 586
25	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	814	1 342

Генеральный директор  
(должность)

(подпись)

С.В. Баранчиков  
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

01 апреля 2026 г.

Примечание 1. 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)	075-12559-010000; 075-12553-100000; 075-12570-000100
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Дилерская, брокерская, депозитарная
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Основными конечными бенефициарами Общества (с долей владения более 25 %) являются Лаунер Геннадий Альфредовича и Миско Александр Константинович).
5	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	На территории Российской Федерации: 1; На территории иностранных государств: отсутствует
6	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	21

Примечание 2. 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	Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность. Ряд стран ввел и продолжает вводить значительные санкции в отношении российских юридических и физических лиц, включая крупнейшие российские компании и целые отрасли экономики. Кроме того, ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В 2025 году перегрев экономики Российской Федерации начал снижаться: снижается инфляционное давление, замедляется рост внутреннего спроса, есть признаки ослабления напряженности на рынке труда, инфляция 5,6 %. Рубль существенно укрепился к доллару с начала 2025 года — на 23 %, достигнув отметки 78,2267 рублей за доллар. Ключевая ставка снижена до 16 %. (На 01.01.25 г. - 21%). Стоимость золота за 2025 г. выросла на 32,5 % и составила на 31.12.25 г. — 11 192,43 руб./грамм. Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В складывающихся условиях Общество активизировало снижение влияния внешних рисков, контроль роста издержек.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (далее – «бухгалтерская (финансовая) отчетность») подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ») с учетом требований Положения Банка России № 843-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» от 2 октября 2024 года.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	<p>В связи с уточнением классификации денежных средств в отчётном периоде Общество внесло изменение в учетную политику, так как новое представление обеспечивает более уместное раскрытие информации в «Отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации».</p> <p>Общество включило денежные потоки по клиринговым счетам по собственным денежным средствам, а также отдельным денежным средствам клиентов, предоставивших брокеру право использования денежных средств в собственных интересах в "Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации» (0420005).</p>
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Пересмотрена классификация отдельных движений денежных средств в Отчете о потоках денежных средств.

4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации		Номер показателя	Ранее раскрытая информация	Эффект реклассификации	Реклассифицированные данные
		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	1	-	207 412	207 412
		Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2	-	(182 848)	(182 848)
		Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	4	(4 541)	(7 539)	(12 080)
		Проценты полученные	5	1 353	1 292	2 645
		Проценты уплаченные	6	(139)	(3)	(142)
		Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов	8	154	(36 257)	(36 103)
		Оплата прочих административных и операционных расходов	10	(9 280)	5 239	(4 041)
		Прочие денежные потоки от операционной деятельности	12	1 594	(1 781)	(187)
		Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	13	1 614	(14 486)	(12 872)
		Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	16	-	31 229 118	31 229 118
		Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	17	-	(31 227 958)	(31 227 958)
		Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	18	(2 188)	1 160	(1 028)
		Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости	19	18	1 198 799	1 198 817
		Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости	20	(375)	(1 185 809)	(1 186 184)
		платежи в погашение обязательств по договорам аренды	21	(375)	43	(332)
		Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	22	(357)	12 990	12 633
		Сальдо денежных потоков за отчетный период	23	(931)	(335)	(1 266)
		Величина изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	24	-	22	22
		Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	25	1 063	1 523	2 586
		Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	26	132	1 210	1 342
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	Ретроспективный пересчет не оказал существенного влияния на информацию на начало предшествующего отчетного периода.				

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
<b>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</b>		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики. Некредитной финансовой организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение. Некредитной финансовой организации. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
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	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,</li> <li>• Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,</li> <li>• Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости.</li> </ul>
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. Насколько это возможно, некредитная финансовая организация оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке некредитная финансовая организация использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой НФО является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте НФО, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу закрытия – курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности НФО продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать НФО, прекратить её деятельность или когда у неё отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО 29 ввиду отсутствия активов и обязательств, приобретённых до 2003 года и учитываемых по цене приобретения.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>		



7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>С 1 января 2025 г. вступили в действие стандарты МСФО, разъяснения КРМСФО, положения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Отсутствие возможности обмена – Поправки к МСФО (IAS) 21;</li> <li>Изменения в (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности";</li> <li>Положение Банка России от 1 августа 2022 г. N 803-П "О Платежах бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения";</li> <li>Положение Банка России от 29 июня 2020 г. N 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода";</li> <li>Положение Банка России от 2 октября 2024 г. 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".</li> </ul> <p>Если не указано иное, вышеуказанные стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не оказывают существенного влияния на данную бухгалтерскую отчетность.</p>
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2025 г. и досрочно не применялись НФО:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);</li> <li>Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности — в соответствии с типовой отчетностью МСФО (IFRS) 18 (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты);</li> <li>Непубличные дочерние компании: раскрытие информации - МСФО (IFRS) 19 (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты);</li> <li>Ежегодные улучшения стандартов бухгалтерского учета МСФО – Том 11 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).</li> </ul> <p>Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут незначительное влияние на данную бухгалтерскую отчетность НФО.</p>
<b>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов НФО классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях;</li> <li>депозиты «до востребования», а также депозиты срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней;</li> <li>денежные средства на счетах (собственных, а также клиентов, предоставивших право использования денежных средств в интересах брокера), открытых в клиринговых организациях.</li> </ul>
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. НФО вправе пересмотреть указанные положения Учетной политики в случае, если номинальная ставка размещения депозитов, займов превысит 30% годовых.</li> <li>по депозитным договорам, срок действия которых превышает 1 (Один) год, расчет амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода ЭСП.</li> </ul> <p>Процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.</p>
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Учетной политикой не предусмотрено.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Согласно соответствующему ОСБУ (МСФО)
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS 9). Финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, составляет менее 10%.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS 9). Финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, составляет менее 10%.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не применяет специальный порядок учета операций хеджирования
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не применяет специальный порядок учета операций хеджирования
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не применяет специальный порядок учета операций хеджирования
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество не применяет учет инвестиционного имущества ввиду отсутствия таких операций
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	Общество не применяет учет инвестиционного имущества ввиду отсутствия таких операций
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	Общество не применяет учет инвестиционного имущества ввиду отсутствия таких операций
<b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств</b>		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Переносу подлежит вся сумма прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту основных средств остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль непосредственно на нераспределенную прибыль НФО при выбытии или продаже объекта основных средств.

27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. По земельным участкам амортизация не начисляется. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а также с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, Постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 № 1924 «О внесении Изменений в Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств.
<b>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</b>		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы, приобретенные отдельно, признаются, если они отвечают определению нематериальных активов и их справедливая стоимость может быть достоверно определена. Нематериальные активы включают в себя лицензии, программное обеспечение и базы данных, товарные знаки и знаки обслуживания, прочие нематериальные активы.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Переносу подлежит вся сумма прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту нематериальных активов остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль непосредственно на нераспределенную прибыль некредитной финансовой организации при выбытии или продаже объекта нематериальных активов.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная НФО при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства НФО, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки НМА НФО применительно ко всем нематериальным активам выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. НФО на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. При наличии признаков возможного обесценения актива НФО определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения. На конец каждого отчетного года НФО определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения НМА, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии признаков того, что убыток от обесценения НМА, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости НМА (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования НФО ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов НФО определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. НФО на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.

33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	В НФО применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту НМА начинается с даты, когда он становится доступен для использования (готов к использованию). Начисление амортизации по нематериальным активам прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	<p>Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и пособия по временной нетрудоспособности и прочие выплаты начисляются по мере выполнения работ (оказания соответствующих услуг) сотрудниками Общества. Суммы заработной платы, выплаченные авансом, признаются в бухгалтерском учете на даты, указанные в трудовом договоре с работником.</p> <p>Суммы заработной платы по итогам месяца признаются на последнюю дату отчетного месяца.</p> <p>Накапливаемый отпуск определяется, как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск.</p> <p>Все корректировки (изменения) ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений и отчислениям во внебюджетные фонды признаются в последний день отчетного месяца. Таким образом, все корректировки, связанные с выплатой в аванс корректируются последним числом расчетного месяца. Все корректировки, касающиеся начисления по итогам месяца корректируются в следующем расчетном месяце.</p> <p>Обязательства по выплате премий, в том числе по итогам работы за отчетный год признаются Обществом в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у Общества существует обязанность по выплате премий, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров;</li> <li>- величина обязательств по выплате премий, в том числе по итогам работы за год, может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Порядок определения величины обязательств по выплате премий определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых и (или) коллективных договоров.</p>
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют пенсионные планы
<b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</b>		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые не уплачены на указанную дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если эта ставка может быть определена, или ставки привлечения дополнительных заемных средств НФО. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся остатку обязательства за каждый период.</p> <p>После начала действия договора аренды НФО оценивает обязательство по аренде путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде;</li> <li>- уменьшения балансовой стоимости для отражения арендных платежей; и</li> <li>- переоценки балансовой стоимости для отражения пересмотра оценки или изменения договора аренды.</li> </ul>
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	НФО не использует освобождение.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	НФО не является арендодателем, операции которого подлежат квалификации в качестве финансовой аренды. В этой связи предметы аренды отсутствуют.

42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	<p>Организацией применяется ставка дисконтирования, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.</p> <p>В случае если такая ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.</p> <p>В целях определения ставки привлечения заемных средств используется публикуемая Банком России информация о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, со сроком погашения, попадающим в тот же интервал, что и срок аренды.</p>
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	<p>В качестве упрощения практического характера организация по всем видам арендуемых активов не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.</p> <p>В оценку обязательства по аренде организация не включает переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок.</p>
<b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета</b>		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	НФО не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	<p>При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО («первым поступил – первым выбыл»). При применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретений.</p>
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>НФО признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у НФО существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями НФО (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);</li> <li>- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;</li> <li>- возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете НФО в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется НФО на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. НФО обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. НФО определяет величину резерва - оценочного обязательства путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования, в случае если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства составляет более 1 года. Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резервы - оценочные обязательства используются на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</li> </ul>
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.</p> <p>НФО осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения.</p> <p>Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания.</p> <p>Для списания просроченной кредиторской задолженности кроме акта инвентаризации необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде бухгалтерской справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов (к примеру, акт сверки расчетов с кредитором).</p>
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Признание: по дате регистрации по номинальной стоимости, дальнейший учёт по номинальной стоимости.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо.

50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Уставом НФО не предусмотрен.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода.</p> <p>Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях.</p> <p>Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит.</p> <p>В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения НФО налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой НФО не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию (аналогично для убытка, переносимого на будущее).</p> <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p> <p>В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сам факт признания актива или обязательства означает, что отчитывающаяся организация ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства. Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, настоящий стандарт требует, чтобы организация признавала отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив). Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p> <p>В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сам факт признания актива или обязательства означает, что отчитывающаяся организация ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства. Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, настоящий стандарт требует, чтобы организация признавала отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив).</p>
52	Порядок отражения дивидендов	Доходы НФО в виде причитающихся ей дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	-

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	136	-	136	131	-	131
2	Прочее	144	(144)	-	214	(213)	1
3	Итого	280	(144)	136	345	(213)	132

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	136	132
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	144	213
3	Прочее	534	997
4	Итого	814	1 342
5	Текстовое пояснение	По строке «Прочее» отражена часть суммы из строки «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Бухгалтерского баланса в виде остатков собственных денежных средств на клиринговых счетах, а также остатков денежных средств клиентов, предоставивших брокеру право использования денежных средств в собственных интересах.	

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

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	213	213
2	прочие денежные средства	213	213
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(27)	(27)
4	прочие денежные средства	(27)	(27)
5	Прочие изменения, в том числе:	(43)	(43)
6	прочие денежные средства	(43)	(43)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	144	144
8	прочие денежные средства	144	144

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

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	7
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	191	191
2	прочие денежные средства	191	191
3	Прочие изменения, в том числе:	22	22
4	прочие денежные средства	22	22
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	213	213
6	прочие денежные средства	213	213

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

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	35 932	29 797
2	Итого	35 932	29 797

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	14 132	13 796
2	нефинансовых организаций	14 132	13 796
3	Долговые ценные бумаги, в том числе:	21 800	16 001
4	нефинансовых организаций	21 800	16 001
5	Итого	35 932	29 797

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

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	158 279	-	158 279	5 840	-	5 840
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 001	-	2 001	2 001	-	2 001
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	97 743	-	97 743	118 355	(14)	118 341
4	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	81	(1)	80	258	(1)	257
5	Прочее	30 124	-	30 124	15 741	-	15 741
6	Итого	288 228	(1)	288 227	142 195	(15)	142 180

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

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	15	15
2	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	14	14
3	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1	1
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(14)	(14)
5	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	(14)	(14)



6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	1	1
10	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1	1

**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

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	8
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	15	15
2	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	14	14
3	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1	1
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	15	15
5	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	14	14
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	1	1

**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

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	35 117	(47)	35 070	39 416	(32)	39 384
2	Итого	35 117	(47)	35 070	39 416	(32)	39 384

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам за 2025 г.**

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	32	32
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	32	32
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	55	55
4	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	55	55
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(40)	(40)
6	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	(40)	(40)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	47	47

8	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	47	47
---	---	----	----

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам за 2024 г.

Таблица 8.2

Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
2	3	8
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	48	48
долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	48	48
Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	16	16
долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	16	16
Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(32)	(32)
долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	(32)	(32)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	32	32
долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	32	32

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	3 680	0	3 680	2 804	(13)	2 791
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	0	0	0	0	0	0
3	Итого	3 680	0	3 680	2 805	(13)	2 792

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

Таблица 9.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	4	9	13
2	дебиторская задолженность клиентов	4	9	13
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(4)	(9)	(13)
4	дебиторская задолженность клиентов	(4)	(9)	(13)

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

Таблица 9.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	12	-	12
2	дебиторская задолженность клиентов	12	-	12
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	10	9	19
4	дебиторская задолженность клиентов	10	9	19
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(18)	-	(18)
6	дебиторская задолженность клиентов	(18)	-	(18)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	4	9	13
8	дебиторская задолженность клиентов	4	9	13

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

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные программное обеспечение	Итого
		3	
1	2		4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	674	674
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 111	3 111
3	накопленная амортизация	(2 437)	(2 437)
4	Поступление	129	129
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	(290)	(290)
6	накопленная амортизация	290	290
7	Амортизация	(239)	(239)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	564	564
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 950	2 950
10	накопленная амортизация	(2 386)	(2 386)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	564	564
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 950	2 950
13	накопленная амортизация	(2 386)	(2 386)
14	Амортизация	(200)	(200)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	364	364
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 950	2 950
17	накопленная амортизация	(2 586)	(2 586)

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

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	3 502	82	2 583	1 114	7 281
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 534	1 149	4 450	1 179	10 312
3	накопленная амортизация	(32)	(1 067)	(1 867)	(65)	(3 030)
4	Поступление	-	2 059	-	-	2 059
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(993)	-	-	(993)
6	накопленная амортизация	-	993	-	-	993
7	Амортизация	(81)	(427)	(890)	(381)	(1 779)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	3 421	1 714	1 693	733	7 561
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 534	2 215	4 450	1 179	11 377
10	накопленная амортизация	(113)	(501)	(2 757)	(446)	(3 816)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	3 421	1 714	1 693	733	7 561
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 534	2 215	4 450	1 179	11 377
13	накопленная амортизация	(113)	(501)	(2 757)	(446)	(3 816)
14	Амортизация	(81)	(436)	(890)	(382)	(1 789)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	3 340	1 278	803	350	5 772
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 534	2 215	4 450	1 179	11 377
17	накопленная амортизация	(194)	(937)	(3 647)	(828)	(5 606)

Примечание 12. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 404	-	1 404	1 129	-	1 129
2	Итого	1 404	-	1 404	1 129	-	1 129

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

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	188 554	21 886
2	Итого	188 554	21 886

Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	444	831
2	Средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	12 580	19 391
3	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	12 580	19 391
4	Средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	2 227	31 629
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	2 227	31 629
6	Итого	15 251	51 851

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 14.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	руб.: 15,00%	05.12.2026	руб.: 15,00%	05.12.2026
2	Средства, привлеченные от других юридических лиц	руб.: 0,00%	без срока	руб.: 0,00%	без срока
3	Средства, привлеченные от физических лиц	руб.: 0,00%	без срока	руб.: 0,00%	без срока

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	13	39
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	21	14
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	359	300
4	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	23	4
5	кредиторская задолженность перед клиентами	23	4
6	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	306	320
7	прочие	306	320
8	Расчеты с клиринговыми организациями	6	6

9	Прочее	378	45
10	Итого	1 107	728

Примечание 16. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	3 375	3 495
2	Расчеты по социальному страхованию	1 129	1 036
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	23	84
4	Итого	4 527	4 615

Примечание 17. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 17.1

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	Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 68 693 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: 68 693 тысяч рублей).
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Изменений не было
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Не корректировался
4	Информация о распределении прибыли	Не распределялась
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Не предусмотрены

Управление капиталом

Таблица 17.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2025 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей. На 31 декабря 2025 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 152 296 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: 133 982 тысяч рублей).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Без нарушений
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	-

Примечание 18. 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 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	262	3 634	198	4 094
2	ценные бумаги	262	3 634	198	4 094
3	Итого	262	3 634	198	4 094

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 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	86	(5 784)	247	(5 450)
2	ценные бумаги	86	(5 784)	247	(5 450)
3	Итого	86	(5 784)	247	(5 450)

Примечание 19. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	25 029	26 071
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 791	797
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	18 763	20 781
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	4 476	4 493
5	Итого	25 029	26 071

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

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

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	(1)	-
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	44	(21)
3	Итого	43	(21)

Примечание 21. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

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

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(329)	-
2	Итого	(329)	-

Примечание 22. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	10 594	7 759
2	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	227	0
3	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	7	2
4	Итого	10 828	7 761
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	23 021	22 232
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	150	0
7	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	146	1 262
8	Итого	23 317	23 494
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
9	Агентское вознаграждение	0	400
10	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	23 089	18 245
11	Итого	23 089	18 645
12	Всего	57 234	49 899

Примечание 23. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	36 920	32 404
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	6 532	5 392

3	Итого	43 452	37 797
---	-------	--------	--------

## Примечание 24. Прямые операционные расходы

### Прямые операционные расходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	484	531
2	Расходы по комиссии за клиринг	1	4
3	Биржевые сборы	2 388	2 744
4	Расходы на технические услуги	4 541	3 636
5	Прочее	79	74
6	Итого	7 493	6 989

## Примечание 25. Процентные расходы

### Процентные расходы

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	1	5
2	По обязательствам по аренде	88	139
3	Итого	89	144

## Примечание 26. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	471	456
2	Амортизация основных средств	1 789	1 779
3	Амортизация нематериальных активов	200	239
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	550	563
5	Расходы по страхованию	11	15
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	858	758
7	Представительские расходы	-	10
8	Расходы на служебные командировки	399	89
9	Неустойки (штрафы, пени)	131	0
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	338	373
11	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	93	98
12	Прочее	2 951	2 217
13	Итого	7 793	6 598

## Примечание 27. Аренда

### Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Характером арендной деятельности является заключенный договор аренды нежилого помещения, который попадают в сферу применения МСФО (IFRS) 16 "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда", Положения Банка России от 22.03.2018 N 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями"
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют



4	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	В течение отчетного периода существенные пересмотры фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде не производились. Организацией применяется ставка дисконтирования, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если такая ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В целях определения ставки привлечения заемных средств используется публикуемая Банком России информация о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, со сроком погашения, попадающим в тот же интервал, что и срок аренды.

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	350	733
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(444)	(831)

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

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(92)	(139)
2	проценты уплаченные	(92)	(139)
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(382)	(375)
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(382)	(375)
5	Итого	(474)	(514)

Примечание 28. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	6 998	3 228
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(574)	70
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	6 424	3 297
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	6 424	3 297

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

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	27 326	20 209
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6 832	4 042

3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	72	(198)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(219)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	72	21
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(480)	(406)
7	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(140)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	6 424	3 297

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств  
за 2025 г.**

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2025
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b>				
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	303	242	60
2	Оценочные обязательства и резервы	983	(40)	1 023
3	Финансовая аренда (право пользования)	23	(1)	24
4	Прочее	41	(21)	63
5	Общая сумма отложенного налогового актива	1 351	180	1 170
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 351	180	1 170
<b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>				
7	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	(74)	128	(202)
8	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	266	(266)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(74)	394	(468)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 276	574	702
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 276	574	702

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств  
за 2024 г.**

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2024
1	2	3	4	7
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b>				
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	60	(243)	303
2	Оценочные обязательства и резервы	1 023	346	676
3	Финансовая аренда (право пользования)	24	(198)	223
4	Прочее	63	19	44
5	Общая сумма отложенного налогового актива	1 170	(76)	1 246
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 170	(76)	1 246
<b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>				
7	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	(202)	(202)	-
8	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(266)	(14)	(252)
9	Расчеты с дебиторами и кредиторами	-	222	(222)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(468)	6	(474)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	702	(70)	772
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	702	(70)	772

Примечание 29. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	<p>Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому активу не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (далее – МСФО 9) организация устанавливает порядок проведения проверки финансовых активов на наличие признаков обесценения и формирования соответствующих оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. Проверке на обесценение подлежат все финансовые активы, указанные в стандарте. При приобретении финансовых активов, Организация оценивает кредитные риски, которым может быть подвержен данный финансовый актив на основании Методологии создания резерва по финансовым активам, подверженным риску обесценения. В целях оценки кредитных рисков по каждому активу определяется PD (коэффициент дефолта) на основе внешних и внутренних рейтингов. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по аренде и договорным активам в соответствии с которым кредитные убытки всегда оцениваются за весь период действия финансового инструмента.</p> <p>В отношении Министерства финансов Российской Федерации, выступающего эмитентом по ОФЗ, в отсутствие самостоятельного рейтинга в качестве рейтинга эмитента используется суверенный рейтинг Российской Федерации. Госдолг признается безрисковым. В отношении прочих финансовых активов, а также финансовых активов, в отношении которых отсутствует актуальная доступная информация, необходимая для проведения финансового анализа, для оценки вероятности дефолта принимаются во внимание сведения официальной статистики Банка России «Просроченная задолженность по кредитам, предоставленным юридическим лицам - резидентам и индивидуальным предпринимателям в рублях, по видам экономической деятельности и отдельным направлениям использования средств». Если по данным рейтингового агентства для соответствующего значения рейтинговой оценки случаи дефолта не выявлены, предполагается, что вероятность дефолта настолько незначительна, что резерв под ожидаемые кредитные убытки такого должника будет ниже уровня существенности, поэтому резерв не создается.</p>
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Общество подвержено кредитному риску в умеренном объеме, поскольку основная доля финансовых активов оцениваются по амортизированной стоимости.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Общество принимает допущение о том, что факт дефолта должен быть признан в течение 90 календарных дней с момента возникновения просрочки (если только у Общества нет обоснованной и подтвержденной информации о том, что для нее можно использовать более длительный срок просрочки)
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Существенные финансовые активы списываются только после проведения всех необходимых мероприятий в целях его взыскания, в т.ч. судебных разбирательств. Критерий существенности по активу устанавливается в размере 50 тысяч рублей. Актив может быть списан по истечении пяти лет с момента возникновения просрочки, либо при исключении должника юридического лица из ЕГРЮЛ
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Финансовые инструменты группируются по видам однородных с ним финансовых активов

6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	<p>Для целей определения ожидаемых денежных потоков по инструменту учитывается вероятность возникновения дефолта, рассчитанная на основании кредитного рейтинга Должника или самого инструмента. За основу берутся кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговыми агентствами, которые имеют статус аккредитованных при Центральном Банке РФ. В случае наличия нескольких рейтингов от данных агентств, допускается выбор максимального уровня рейтинга. Вероятность дефолта определяется на основании доступной информации о таковой для соответствующей категории рейтингов (информация рейтинговых агентств).</p> <p>При отсутствии информации о вероятности дефолта от соответствующего рейтингового агентства допускается использовать значение от другого рейтингового агентства с использованием таблицы соответствия уровней рейтинга от разных рейтинговых агентств. В отношении финансовых активов, у которых отсутствуют внешние рейтинги (у должников, по которым отсутствуют внешние рейтинги), и которые составляют более 10% стоимости соответствующей статьи баланса или 5% стоимости активов баланса, проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности должника при наличии о нем доступной информации (а в случае наличия гарантии также лица, предоставившего гарантию) и присваивает внутренний рейтинг Общества, которому сопоставляются данные о вероятности дефолта по уровню рейтинга, уменьшенному на одну ступень (без учета промежуточных, выражаемых знаками «+» и «-»).</p>
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	Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, компания оценивает резерв под обесценение по данному финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если по состоянию на отчетную дату кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, компания оценивает резерв под обесценение по финансовому активу в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Значительное увеличения кредитного риска предполагает увеличение риска дефолта на отчетную дату по сравнению с риском дефолта на момент первоначального признания финансового актива на 10 п.п. Общество принимает допущение о том, что факт дефолта должен быть признан в течение 90 дней с момента возникновения просрочки (если только у Общества нет обоснованной и подтвержденной информации о том, что для нее можно использовать более длительный срок просрочки)
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	Отсутствует
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Отсутствует
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	Отсутствует

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2025 г.**

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов АО «Рейтинговое Агентство «Эксперт РА», «Аналитическое кредитное Рейтинговое Агентство» (Акционерное общество).

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3		4
1	Денежные средства, в том числе:	280	-	-
2	расчетные счета	136	-	-
3	прочее	144	-	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	256 103	2 001	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	158 278	1	-

6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	1	2 000	-
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	97 743	-	-
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	81	-	-
9	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 117	-	-
10	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	35 117	-	-
11	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 051	-	1 629
12	дебиторская задолженность клиентов	2 051	-	1 629
13	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-
14	Итого	293 551	2 001	1 629

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

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов АО «Рейтинговое Агентство «Эксперт РА», «Аналитическое кредитное Рейтинговое Агентство» (Акционерное общество).

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	132	213	-
2	расчетные счета	131	-	-
3	прочее	1	213	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	124 195	2 259	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 839	1	-
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	1	2 000	-
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	118 355	-	-
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	258	-
9	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 416	-	-
10	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	39 416	-	-
11	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 346	-	1 446
12	дебиторская задолженность клиентов	1 346	-	1 445
13	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-
14	Итого	165 089	2 472	1 446

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

Таблица 29.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	280	-	-	280
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	35 932	-	-	35 932
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	35 932	-	-	35 932
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	296 854	-	-	296 854

5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	258 104	-	-	258 104
6	займы выданные и прочие размещенные средства	35 070	-	-	35 070
7	дебиторская задолженность	3 680	-	-	3 680
8	Прочее	1 404	-	-	1 404
9	Итого активов	334 470	-	-	334 470
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(162 843)	-	(41 625)	(204 468)
11	средства клиентов	(158 204)	-	(30 349)	(188 554)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(3 531)	-	(11 276)	(14 807)
13	кредиторская задолженность	(1 107)	-	-	(1 107)
14	Прочее	(4 527)	-	-	(4 527)
15	Итого обязательств	(167 370)	-	(41 625)	(208 994)
16	Чистая балансовая позиция	167 100	-	(41 625)	125 475

**Географический анализ финансовых активов и обязательств организации  
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 29.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	345	-	-	345
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	29 797	-	-	29 797
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	29 797	-	-	29 797
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	167 836	-	793	168 630
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	126 454	-	-	126 454
6	займы выданные и прочие размещенные средства	39 384	-	-	39 384
7	дебиторская задолженность	1 998	-	793	2 792
8	Прочее	1 129	-	-	1 129
9	Итого активов	199 107	-	793	199 901
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(46 936)	-	(27 529)	(74 465)
11	средства клиентов	(5 673)	-	(16 213)	(21 886)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(40 535)	-	(11 316)	(51 851)
13	кредиторская задолженность	(728)	-	-	(728)
14	Прочее	(4 615)	-	-	(4 615)
15	Итого обязательств	(51 551)	-	(27 529)	(79 080)
16	Чистая балансовая позиция	147 557	-	(26 736)	120 821

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств,  
на 31.12.25 г.**

Таблица 29.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 226	356	203 360	204 943
2	средства клиентов, в том числе:	-	-	188 554	188 554
3	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	188 554	188 554
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	119	356	14 807	15 282
5	обязательства по аренде	119	356	-	475
6	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	12 580	12 580
7	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	2 227	2 227
8	кредиторская задолженность, в том числе:	1 107	-	-	1 107
9	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	13	-	-	13
10	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	21	-	-	21

11	кредиторская задолженность перед депозитариями	359	-	-	359
12	кредиторская задолженность по торговым операциям	23	-	-	23
13	расчеты с организаторами торговли	306	-	-	306
14	расчеты с клиринговыми организациями	6	-	-	6
15	прочее	378	-	-	378
16	Прочее	555	-	3 971	4 527
17	Итого обязательств	1 781	356	207 332	209 470

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

Таблица 29.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	853	356	347	72 910	74 465
2	средства клиентов, в том числе:	-	-	-	21 886	21 886
3	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	21 886	21 886
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	128	356	347	51 020	51 851
5	обязательства по аренде	128	356	347	-	831
6	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	19 391	19 391
7	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	31 629	31 629
8	кредиторская задолженность, в том числе:	725	-	-	4	728
9	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	39	-	-	-	39
10	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	14	-	-	-	14
11	кредиторская задолженность перед депозитариями	300	-	-	-	300
12	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
13	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	4	4
14	расчеты с организаторами торговли	320	-	-	-	320
15	расчеты с клиринговыми организациями	6	-	-	-	6
16	прочее	45	-	-	-	45
17	Прочее	498	-	-	4 116	4 615
18	Итого обязательств	1 351	356	347	77 026	79 080

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

Таблица 29.5

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Раздел I. Активы</b>									
1	Денежные средства, в том числе:	136	-	-	-	-	-	-	136
2	расчетные счета	136	-	-	-	-	-	-	136
3	прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	7 620	7 917	6 263	-	21 800
5	долговые ценные бумаги	-	-	-	7 620	7 917	6 263	-	21 800
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	261 783	-	35 070	-	-	-	30 124	326 977
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	258 103	-	-	-	-	-	30 124	288 227
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	158 279	-	-	-	-	-	-	158 279
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 001	-	-	-	-	-	-	2 001
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	97 743	-	-	-	-	-	-	97 743
11	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	80	-	-	-	-	-	-	80
12	прочее	-	-	-	-	-	-	30 124	30 124
13	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	35 070	-	-	-	-	35 070
14	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	35 070	-	-	-	-	35 070
15	дебиторская задолженность, в том числе:	3 680	-	-	-	-	-	-	3 680
16	дебиторская задолженность клиентов	3 680	-	-	-	-	-	-	3 680
17	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Итого активов	261 919	-	35 070	7 620	7 917	6 263	30 124	348 913
<b>Раздел II. Обязательства</b>									
19	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(189 756)	(349)	-	-	-	-	(15 251)	(205 356)
20	средства клиентов, в том числе:	(188 554)	-	-	-	-	-	-	(188 554)
21	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	(188 554)	-	-	-	-	-	-	(188 554)
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(119)	(326)	-	-	-	-	(15 251)	(15 695)
23	обязательства по аренде	(119)	(326)	-	-	-	-	-	(444)
24	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	(13 024)	(13 024)
25	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	(2 227)	(2 227)
26	кредиторская задолженность, в том числе:	(1 084)	(23)	-	-	-	-	-	(1 107)
27	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(13)	-	-	-	-	-	-	(13)
28	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(21)	-	-	-	-	-	-	(21)
29	кредиторская задолженность перед депозитариями	(359)	-	-	-	-	-	-	(359)
30	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	(23)	-	-	-	-	-	(23)
31	расчеты с организаторами торговли	(306)	-	-	-	-	-	-	(306)
32	расчеты с клиринговыми организациями	(6)	-	-	-	-	-	-	(6)
33	прочее	(378)	-	-	-	-	-	-	(378)
34	Прочее	(555)	(3 971)	-	-	-	-	-	(4 527)
35	Итого обязательств	(190 311)	(4 320)	-	-	-	-	(15 251)	(209 883)
36	Итого разрыв ликвидности	71 608	(4 320)	35 070	7 620	7 917	6 263	14 873	139 030



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

Таблица 29.5

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Раздел I. Активы</b>									
1	Денежные средства, в том числе:	345	-	-	-	-	-	-	345
2	расчетные счета	131	-	-	-	-	-	-	131
3	прочее	214	-	-	-	-	-	-	214
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	6 528	4 661	4 812	16 001
5	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	6 528	4 661	4 812	16 001
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	129 246	-	39 416	-	-	-	-	168 661
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	126 454	-	-	-	-	-	-	126 454
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 840	-	-	-	-	-	-	5 840
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 001	-	-	-	-	-	-	2 001
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	118 355	-	-	-	-	-	-	118 355
11	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	258	-	-	-	-	-	-	258
12	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	39 416	-	-	-	-	39 416
13	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	39 416	-	-	-	-	39 416
14	дебиторская задолженность, в том числе:	2 792	-	-	-	-	-	-	2 792
15	дебиторская задолженность клиентов	2 791	-	-	-	-	-	-	2 791
16	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	-	0
17	Итого активов	129 591	-	39 416	-	6 528	4 661	4 812	185 008
<b>Раздел II. Обязательства</b>									
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(73 763)	(356)	(347)	-	-	-	-	(74 465)
19	средства клиентов, в том числе:	(21 886)	-	-	-	-	-	-	(21 886)
20	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	(21 886)	-	-	-	-	-	-	(21 886)
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(51 149)	(356)	(347)	-	-	-	-	(51 851)
22	обязательства по аренде	(128)	(356)	(347)	-	-	-	-	(831)
23	средства, привлеченные от других юридических лиц	(19 391)	-	-	-	-	-	-	(19 391)
24	средства, привлеченные от физических лиц	(31 629)	-	-	-	-	-	-	(31 629)
25	кредиторская задолженность, в том числе:	(728)	-	-	-	-	-	-	(728)
26	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(39)	-	-	-	-	-	-	(39)
27	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(14)	-	-	-	-	-	-	(14)
28	кредиторская задолженность перед депозитариями	(300)	-	-	-	-	-	-	(300)
29	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-	-	-	-
30	кредиторская задолженность по торговым операциям	(4)	-	-	-	-	-	-	(4)
31	расчеты с организаторами торговли	(320)	-	-	-	-	-	-	(320)
32	расчеты с клиринговыми организациями	(6)	-	-	-	-	-	-	(6)
33	прочее	(45)	-	-	-	-	-	-	(45)
34	Прочее	(498)	(4 116)	-	-	-	-	-	(4 615)
35	Итого обязательств	(74 261)	(4 472)	(347)	-	-	-	-	(79 080)
36	Итого разрыв ликвидности	55 329	(4 472)	39 069	-	6 528	4 661	4 812	105 928

**Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют  
на 31 декабря 2025 г.**

Таблица 29.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	136	-	-	-	136
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	35 932	-	-	-	35 932
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	35 932	-	-	-	35 932
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	171 069	80	-	155 828	326 977
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	132 319	80	-	155 828	288 227
6	займы выданные и прочие размещенные средства	35 070	-	-	0	35 070
7	дебиторская задолженность	3 680	-	-	0	3 680
8	Прочее	1 404	-	-	0	1 404
9	Итого активов	208 541	80	-	155 828	364 449
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(48 860)	(225)	-	(155 828)	(204 912)
11	средства клиентов	(32 501)	(225)	-	(155 828)	(188 554)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(15 251)	-	-	-	(15 251)
13	кредиторская задолженность	(1 107)	-	-	-	(1 107)
14	Прочее	(4 527)	-	-	-	(4 527)
15	Итого обязательств	(53 386)	(225)	-	(155 828)	(209 439)
16	Чистая балансовая позиция	155 155	(145)	-	-	155 011

**Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют  
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 29.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	132	-	-	-	132
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	29 797	-	-	-	29 797
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	29 797	-	-	-	29 797
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	184 039	257	-	60	184 356
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	141 863	257	-	60	142 180
6	займы выданные и прочие размещенные средства	39 384	0	-	-	39 384
7	дебиторская задолженность	2 792	0	-	-	2 792
8	Прочее	1 129	0	-	-	1 129
9	Итого активов	215 097	257	-	60	215 414
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(73 934)	(472)	-	(60)	(74 465)
11	средства клиентов	(21 355)	(472)	-	(60)	(21 886)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(51 851)	-	-	-	(51 851)
13	кредиторская задолженность	(728)	-	-	-	(728)
14	Прочее	(4 615)	-	-	-	(4 615)
15	Итого обязательств	(78 548)	(472)	-	(60)	(79 080)
16	Чистая балансовая позиция	136 548	(214)	-	0	136 334

**Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску**

Таблица 29.7

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Доллары США	-	-	-	-	-
2	Евро	-	-	-	-	-
3	Рубль	100	(941)/941	(706)/706	(693)/693	(504)/504

**Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к прочему ценовому риску**

Таблица 29.8

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс ММВБ	15/(15)	11 632/(11 632)	8 724/(8 724)	9 661/(9 661)	7 729/(7 729)

Примечание 30. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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	Отсутствует
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	Отсутствует
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	Отсутствует
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	<p>По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, НФО использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Для целей определения справедливой стоимости могут использоваться следующие методы:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>рыночная цена (3) ценной бумаги на день проведения переоценки с учетом поправочных коэффициентов;</li><li>справедливая стоимость аналогичного финансового инструмента;</li><li>справедливая стоимость может быть определена, как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком в отчете об оценке ценной бумаге (индикативные цены MIRP фиксинга НФА);</li><li>справедливая стоимость может быть определена расчетным способом, к которому в том числе относятся: рыночный метод, доходный метод.</li></ul> <p>Расчетная стоимость ценных бумаг определяется в соответствии пунктами 5-19 Порядка 10-66/пз-н.</p>
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	<p>Исходные данные 2 уровня:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Информация, полученная на запрос НФО о ближайших к дате проведения оценки котировках на покупку от 2-х и более российских брокеров или компаний, занимающихся деятельностью на рынке ценных бумаг (ДУ, дилеры), выбранных НФО, в срок до 90 календарных дней к дате оценки. В этом случае информация должна быть зафиксирована в виде сохраненных экранов в системе обмена сообщениями или ответных сообщений на запрос НФО, полученных письменно, в том числе по электронной почте;</li><li>информация (при ее наличии) о ближайших к дате проведения оценки биржевых (с торговых площадок к которым у организации нет доступа) или внебиржевых сделках (в том числе заключенных НФО), или котировках в срок до 90 календарных дней;</li></ul> <p>Исходные данные 3 уровня – это ненаблюдаемые исходные данные для оцениваемой ценной бумаги, а также исходные данные, которые НФО не может классифицировать в данные 1 и 2 Уровней.</p>

Уровни в иерархии справедливой стоимости

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	35 932	-	-	35 932
2	финансовые активы, в том числе:	35 932	-	-	35 932
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	35 932	-	-	35 932
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	35 932	-	-	35 932
5	долевые ценные бумаги	14 132	-	-	14 132
6	долговые ценные бумаги	21 800	-	-	21 800

Уровни в иерархии справедливой стоимости

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	29 797	-	-	29 797
2	финансовые активы, в том числе:	29 797	-	-	29 797
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	29 797	-	-	29 797
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	29 797	-	-	29 797
5	долевые ценные бумаги	13 796	-	-	13 796
6	долговые ценные бумаги	16 001	-	-	16 001

**Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости,**  
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 30.3

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	327 113	327 113	327 113
2	денежные средства, в том числе:	-	-	136	136	136
3	расчетные счета	-	-	136	136	136
4	прочее	-	-	0	0	0
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	326 977	326 977	326 977
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	288 227	288 227	288 227
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	158 279	158 279	158 279
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	2 001	2 001	2 001
9	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	97 743	97 743	97 743
10	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	80	80	80
11	прочее	-	-	30 124	30 124	30 124
12	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	35 070	35 070	35 070
13	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	35 070	35 070	35 070
14	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 680	3 680	3 680
15	дебиторская задолженность клиентов	-	-	3 680	3 680	3 680
16	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	204 912	204 912	204 912
17	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	204 912	204 912	204 912
18	средства клиентов, в том числе:	-	-	188 554	188 554	188 554
19	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	188 554	188 554	188 554
20	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	15 251	15 251	15 251
21	обязательства по аренде	-	-	444	444	444
22	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	12 580	12 580	12 580
23	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	2 227	2 227	2 227
24	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 107	1 107	1 107
25	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	13	13	13
26	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	21	21	21
27	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	359	359	359

28	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	23	23	23
29	расчеты с организаторами торговли	-	-	306	306	306
30	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	6	6	6
31	прочее	-	-	378	378	378

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

Таблица 30.3

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	184 487	184 487	184 701
2	денежные средства, в том числе:	-	-	132	132	345
3	расчетные счета	-	-	131	131	131
4	прочее	-	-	0	0	214
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	184 356	184 356	184 356
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	142 180	142 180	142 180
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	5 840	5 840	5 840
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	2 001	2 001	2 001
9	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	118 341	118 341	118 341
10	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	257	257	257
11	прочее	-	-	15 741	15 741	15 741
12	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	39 384	39 384	39 384
13	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	39 384	39 384	39 384
14	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 792	2 792	2 792
15	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 791	2 791	2 791
16	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	74 465	74 465	74 465
17	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	74 465	74 465	74 465
18	средства клиентов, в том числе:	-	-	21 886	21 886	21 886
19	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	21 886	21 886	21 886
20	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	51 851	51 851	51 851
20	обязательства по аренде	-	-	831	831	831
22	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	19 391	19 391	19 391
23	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	31 629	31 629	31 629
24	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	728	728	728
25	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	39	39	39
26	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	14	14	14
27	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	300	300	300
28	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	4	4	4
29	расчеты с организаторами торговли	-	-	320	320	320
30	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	6	6	6
31	прочее	-	-	45	45	45

Примечание 31. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	479	-	479
2	средства клиентов	467	-	467
3	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	-	11
4	Прочие обязательства	722	338	1 060

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	61	-	61
2	средства клиентов	60	-	60
3	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1	-	1
4	Прочие обязательства	692	584	1 276

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

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-
2	Расходы на персонал	(6 641)	(3 952)	(10 593)

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

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-
2	Расходы на персонал	(6 044)	(3 537)	(9 581)

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 31.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	5 717	5 232
2	Итого	5 717	5 232

Примечание 32. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 32.1

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 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ИК «Гелиус Капитал», отсутствуют.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	Таких событий не происходило.

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

С.В. Баранчиков

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

01 апреля 2026 г.