

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

**Акционерного общества
«ИВА Партнерс»**

за 2025 год

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «ИВА Партнерс» (ОГРН 1247700213342) (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса организации на 31 декабря 2025 г., отчета о финансовых результатах организации за 2025 г., приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала организации за 2025 г., отчета о движении денежных средств организации за 2025 г., а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевые вопросы аудита

1. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

В связи с существенным объемом финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также неопределенностью, присущей оценке величины резерва под ожидаемые кредитные убытки, данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Резерв под ОКУ представляет собой оценку руководством ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в соответствии с методиками Общества, основанными на МСФО 9.

Общество использует модель оценки ОКУ, которая требует от руководства применения профессионального суждения и использования допущений, относящихся к своевременному выявлению значительного повышения кредитного риска и событий дефолта, относящихся к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Существует повышенный риск существенного искажения ожидаемых кредитных убытков из-за неопределенности суждений и оценок, связанной с изменениями экономической среды.

Дополнительная информация об ожидаемых кредитных убытках представлена в Примечании 7, Примечании 8, Примечании 9, Примечании 31, Примечании 32, Примечании 34 бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

2. Оценка стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составляют 41 % от общей суммы активов баланса.

В связи с существенным объемом вложений в финансовые инструменты,

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевых вопросов аудита

Мы провели анализ ключевых аспектов методологии и политик Общества, относящихся к оценке ОКУ, на предмет соответствия требованиям Положения № 493-П и МСФО 9.

Мы провели аналитические процедуры на предмет выявления отклонения, которые могут противоречить имеющейся информации или существенно расходиться с ожидаемыми показателями;

Мы протестировали правильность определения Обществом стадии кредитного риска путем анализа финансовой и нефинансовой информации, а также допущений и профессиональных суждений, использованных Обществом;

Мы критически оценили допущения, использованные Обществом для оценки будущих денежных потоков. Мы уделили особое внимание финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, потенциальное изменение оценки ОКУ, по которым может оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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

Мы изучили внутренние документы Общества в отношении методик оценки справедливой стоимости на предмет их соответствия требованиям Положений Банка России.

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

Мы провели тестирование финансовых

ключевым вопросом аудита является достоверность оценки справедливой стоимости ценных бумаг. Изменение справедливой стоимости таких активов напрямую отражается в отчете о прибылях и убытках.

Дополнительная информация о финансовых активах, оцениваемых по справедливой стоимости, представлена в Примечании 6, Примечании 31, Примечании 32, Примечании 34 к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

инструментов в отношении правильности классификации и определения справедливой стоимости на отчетную дату.

Мы проверили надежность и актуальность рыночных данных, используемых Обществом.

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

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

Важные обстоятельства: события после отчетной даты

Мы обращаем внимание на Примечание 34 «События после окончания отчетного периода» к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором описана реорганизация Общества путем выделения нового общества. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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



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

27 марта 2026 года

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	53890063	1247700213342	9703175681

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ на 31 декабря 2025 г.

Акционерное общество «ИВА Партнерс»
АО «ИВА Партнерс»

(полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

123112, г.Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская наб., д.8, стр.1, помещ.7Н/4
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	111 808	2 262 002
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		11 229 450	67 934
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	11 229 450	67 934
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		15 492 561	25 191 130
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	5 280 031	1 617 823
6	займы выданные и прочие размещенные средства	8	10 200 173	9 900 000
7	дебиторская задолженность	9	12 357	13 673 307
8	Инвестиции в дочерние организации	10	37 623	38 750
9	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	11	11 944	15 734
10	Основные средства и капитальные вложения в них	12	5 760	45 752
11	Отложенные налоговые активы	48	168 870	386 010
12	Прочие активы	13	92 618	20 990
13	Итого активов		27 150 634	28 028 302
Раздел II. Обязательства				
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 942 895	5 756 481
15	средства клиентов	14	3 940 641	5 095 858
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15	-	624 405
17	кредиторская задолженность	16	2 254	36 217

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
18	Обязательство по текущему налогу на прибыль	30	1 777	267 777
19	Отложенные налоговые обязательства	30	82 222	-
20	Прочие обязательства	17	13 180	312 637
21	Итого обязательств		4 040 074	6 336 895
Раздел III. Капитал				
22	Уставный капитал	18	15 795 238	15 795 238
23	Резервный капитал		275 969	12 262
24	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		7 039 353	5 883 907
25	Итого капитала		23 110 560	21 691 407
26	Итого капитала и обязательств		27 150 634	28 028 302

Генеральный директор

(должность)

27.03.2026



(подпись)

Гребенюк Максим
Вячеславович

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

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

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	53890063	1247700213342	9703175681

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Акционерное общество «ИВА Партнерс»
АО «ИВА Партнерс»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, г.Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская наб., д.8, стр.1, помещ.7Н/4
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 075 988	5 352 823
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19	284 725	(3 607 668)
3	процентные доходы	20	1 450 467	2 410 377
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		1 184	32 721
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	5 523 080
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		1 245 531	(1 303 888)
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	21	355 663	2 262 374
8	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	22	(1 261 582)	35 827
9	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	23	105 032	776 976
10	Расходы на персонал	24	(191 332)	(322 521)
11	Прямые операционные расходы	25	(73 015)	(69 529)

12	Процентные расходы	26	(3 495)	(16 659)
13	Общие и административные расходы	27	(121 920)	(168 686)
14	Прочие доходы	28	26 123	6 176
15	Прочие расходы	28	(68 162)	(155 211)
16	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 749 219	5 403 370
17	Налог на прибыль, в том числе:	30	(330 065)	(129 221)
18	текущий налог на прибыль	30	(30 703)	(528 807)
19	отложенный налог на прибыль	30	(299 362)	399 586
20	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 419 154	5 274 150
21	Итого совокупного дохода (расхода)		1 419 154	5 274 150

Генеральный директор

(должность)

27.03.2026



(подпись)

Гребенюк Максим
Вячеславович

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

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

Код территории по ОКТО	по ОКПО	Код организации	ИНН
45286575000	53890063	1247700213342	9703175681

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Акционерное общество «ИВА Партнерс»
АО «ИВА Партнерс»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская наб., д.8, стр.1, помещ.7Н/4
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 01.01.2024 г.	18	15 795 238	-	622 019	16 417 257
2	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный	18	15 795 238	-	622 019	16 417 257
3	Остаток на 01.01.2024 г.	18	15 795 238	-	622 019	16 417 257
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	5 274 150	5 274 150
5	Прочее		-	12 262	(12 262)	-
6	Остаток на 31.12.2024 г.	18	15 795 238	12 262	5 883 907	21 691 407
7	Остаток на 01.01.2025 г.	18	15 795 238	12 262	5 883 907	21 691 407
8	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный	18	15 795 238	12 262	5 883 907	21 691 407
9	Остаток на 01.01.2025 г.	18	15 795 238	12 262	5 883 907	21 691 407
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	1 419 154	1 419 154
11	Прочее		-	263 707	(263 707)	-
12	Остаток на 31.12.2025 г., в том числе:		15 795 238	275 970	7 039 353	23 110 561

Генеральный директор
(Должность)
Гребенюк Максим Вячеславович
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)



27.03.2026

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	53890063	1247700213342	9703175681

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Акционерное общество «ИВА Партнерс»
АО «ИВА Партнерс»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, г.Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская наб., д.8, стр.1, помещ.7Н/4
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(10 877 974)	(788 160)
2	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		115 435	114 997
3	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(187 604)	(1 099)
4	Проценты полученные		141 664	3 151 296
5	Проценты уплаченные		(15 610)	(16 476)
6	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		1 184	70 992
7	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	1 791 709
8	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(1 168 194)	-
9	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(211 632)	(357 926)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(14 932)	(205 688)
11	Уплаченный налог на прибыль		(296 704)	(311 687)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		12 281 315	(13 268 983)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(233 052)	(9 821 027)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
14	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(152)	(24 200)
15	Платежи в связи с вложениями в акции и доли дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий		(5 000)	-
16	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	20 683 222
17	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(200 173)	(10 000 000)
18	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(205 325)	10 659 022
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
19	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(18 000)	(20 311)
20	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(18 000)	(20 311)
21	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(18 000)	(20 311)
22	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(456 377)	817 685
23	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(102 100)	90 764
24	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	2 371 496	1 463 047
25	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	1 813 019	2 371 496

Генеральный директор

(должность)

27.03.2026



(подпись)

Гребенюк Максим
Вячеславович

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	№045-12601-100000 от 09.10.2009; №045-12604-010000 от 09.10.2009; №045-12895-000100 от 02.02.2010
2	Деятельность, осуществляемая организацией	брокерская деятельность; дилерская деятельность; депозитарная деятельность
3	Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
4	Место нахождения организации	123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещ. 7Н/4
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	АО "Инвест Проект", 123022, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, ш Звенигородское, дом 9/27, строение 1, помещение 2/2. Бенефициарный владелец - Кузьмичев Вячеслав Владимирович
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на начало 2025: 90 человек на конец 2025: 54 человека

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Экономическая среда, в которой некредитные финансовые организации (профессиональные участники рынка ценных бумаг) осуществляют свою деятельность в настоящее время, характеризуется высокой степенью неопределенности и волатильности на фоне сложной геополитической ситуации. Введение санкций, колебания курсов валют и цен на сырьевые товары, а также общая нестабильность мировой экономики оказывают значительное влияние на функционирование финансового сектора.

2	<p>Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат</p>	<p>Российская экономика и финансовый рынок столкнулись с широким спектром вызовов в условиях беспрецедентного санкционного давления. Сегодня на повестке дня стоят задачи восстановления и дальнейшего развития российской экономики и финансового рынка в новых реалиях. С изменением геополитической ситуации и введением санкций произошло отключение или существенное ограничение доступа России к рынкам товаров, услуг, капитала, транспортной, логистической, платежно-расчетной инфраструктуре недружественных государств, которые являлись основными торговыми партнерами нашей страны. Это касается как экспортно-импортных операций, так и прямых и портфельных инвестиций, платежей и расчетов. В этих условиях требуется переориентация и усиление внешнеторговых и финансовых отношений.</p> <p>Финансовые организации (включая профессиональных участников рынка ценных бумаг) и финансовый рынок в целом столкнулись с резким и масштабным шоком, связанным с введением санкций против крупнейших финансовых организаций, заморозкой активов за рубежом. Критически важным является обеспечение финансовой стабильности, включая устойчивость системно значимых кредитных и финансовых организаций, а также восстановление доверия граждан к инвестициям на рынке капитала, интерес к которым формировался в предыдущие несколько лет. Это приобретает особое значение, учитывая повышение роли внутренних источников финансирования экономики в условиях, когда приток иностранного капитала прекратился.</p> <p>Одним из ключевых аспектов текущей экономической среды является высокая волатильность финансовых рынков, вызванная как внутренними, так и внешними экономическими факторами. Политические и экономические события, такие как изменения в монетарной политике центральных банков, колебания валютных курсов и геополитические конфликты, оказывают значительное влияние на инвестиционные стратегии и риск-менеджмент. Профессиональные участники рынка ценных бумаг должны быть готовы к быстрой адаптации к изменяющимся условиям, что требует от них гибкости и оперативности в принятии решений.</p> <p>Не менее значимым является и изменение регуляторной среды. В последние годы наблюдается тенденция к ужесточению требований к прозрачности и отчетности, что обязывает профессиональных участников рынка ценных бумаг более внимательно относиться к соблюдению законодательства и стандартов. Это включает в себя необходимость внедрения систем управления рисками и соблюдения норм по защите данных клиентов.</p> <p>Одним из значимых препятствий для эффективного выполнения финансовым рынком своих функций и его позитивного вклада в экономическое развитие является существенно возросшая неопределенность, связанная как с внешнеэкономическими и геополитическими событиями, так и с происходящими внутренними процессами трансформации экономики. Банк России и Правительство Российской Федерации, проводя последовательную и взвешенную политику в рамках своих функций, формируют предсказуемые макроэкономические условия посредством достижения системной финансовой, ценовой стабильности и устойчивости государственных финансов. Сейчас, в условиях возросших внешних рисков, такая стабильность внутренних условий особенно важна для развития финансового рынка.</p> <p>Несмотря на сложности, связанные с геополитической напряженностью, некредитные финансовые организации продолжают играть важную роль в обеспечении функционирования финансовой системы и поддержке экономического роста. Их способность адаптироваться к изменениям, внедрять инновации и эффективно управлять рисками будет ключевым фактором успеха в текущих условиях. Тесное взаимодействие с регулирующими органами, клиентами и партнерами станет залогом устойчивого развития в долгосрочной перспективе.</p>
---	---	--

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основе отраслевых стандартов, установленных для некредитных финансовых организаций. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не проводило пересчет показателей ввиду отсутствия активов и обязательств, приобретенных до 2003 года и учитываемых по цене приобретения.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменения в учетную политику не вносились. Изменения в учетную политику вносятся в следующих случаях: - требуется каким-либо МСФО; или - приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации.
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	С 1 января 2025 года вступило в силу Положение Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности». Указанным Положением установлены формы раскрытия отчетности с учетом обновленных требований Банка России в области бухгалтерского учета и отчетности начиная с 1 квартала 2025 года. Положением Банка России от 01.08.2022 № 803-П «О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения» утвержден новый план счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и порядок его применения. На основе указанного плана счетов некредитные финансовые организации утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета. Указанием Банка России от 02.10.2024 № 6890-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» установлены новые порядки отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями исправлений ошибок, событий после отчетного года, резервов -оценочных обязательств и условных обязательств. Ожидается, что данные изменения не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их обязательного применения. Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2025 г.: - Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»; - «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: - поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; - поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»»; - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; - поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; - поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки». - МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»; - МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации». Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Общество.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке, а также депозиты до востребования в кредитных организациях. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям. Оценка денежных средств на конец отчетного периода производится ежемесячно в соответствии с методикой обесценения финансовых активов. После первоначального признания денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости.

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	К средствам, размещенным в кредитных организациях относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям. При первоначальном признании средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по фактической стоимости договора, которая, как правило, является справедливой стоимостью. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. На конец каждого месяца формируется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовые активы классифицируются как, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если: приобретены или приняты в основном с целью их продажи или выкупа в ближайшем будущем; при первоначальном признании являются частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно и недавние операции, с которыми говорят о тенденции к получению краткосрочной прибыли; являются производными инструментами (за исключением производных инструментов, представляющих собой договоры финансовой гарантии или классифицированные и эффективные инструменты хеджирования). При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовый актив классифицируется для последующей оценки в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода, если он соответствует критерию SPPI (выплата исключительно основной суммы и процентов (критерий SPPI, solely payments of principal and interest)) и удерживается в рамках бизнес-модели, предусматривающей как получение предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажу финансовых активов. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска. Не позднее последнего дня месяца Общество переоценивает все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовый актив классифицируется для последующей оценки в категорию инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью удержания этого актива (т.е. бизнес-моделью) является получение предусмотренных договором потоков денежных средств, и по условиям договора данного финансового актива указанные потоки представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов (критерий SPPI, solely payments of principal and interest). Общество классифицирует, финансовые активы, как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: 1) указанные финансовые активы входят в бизнес-модель, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; 2) условия договора обуславливают получение в указанные в договоре даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет уплаты основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Участие Общества в уставном капитале дочерних и зависимых обществ отражается в бухгалтерском учете в качестве финансовых активов по сумме фактически вложенных средств (покупной стоимости акций или долей участия). В случае выявления обесценения формируется резерв под обесценение.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	В составе «Прочих активов» Общества отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Прочие нефинансовые активы признаются по первоначальной стоимости и впоследствии тестируются на обесценение.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток на основании профессионального суждения руководства. Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Обществом один раз в месяц на последний день и на дату полного или частичного выбытия (погашения) финансового обязательства.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток на основании профессионального суждения руководства. Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Обществом один раз в месяц на последний день и на дату полного или частичного выбытия (погашения) финансового обязательства.

18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и <p>в случае несостоятельности или банкротства организации, или кого-либо из контрагентов. Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.</p>
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Земля, здания и сооружения; • Офисное и компьютерное оборудование; • Транспортные средства; • Прочее. <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект стоимостью 100 000 руб. и более (включая НДС).</p>
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Сумма прироста стоимости объекта основных средств от его переоценки, включенная в состав собственного капитала, может быть перенесена непосредственно в состав нераспределенной прибыли в момент прекращения признания соответствующего актива. Это может повлечь за собой перенос в состав нераспределенной прибыли всей суммы прироста стоимости от переоценки в момент прекращения эксплуатации соответствующего актива или его выбытия.

27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость - величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств после вычета предполагаемых затрат на выбытие, рассматривая объект основных средств таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования. Для всех основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг, либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации. - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: - программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением; - лицензии и франшизы (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением); - прочее.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Не применимо
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В соответствии с МСФО (IAS) 36 Общество должно тестировать нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой суммы с его балансовой стоимостью - ежегодно, а также - всякий раз, когда появляются признаки возможного обесценения данного нематериального актива.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат: • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Используемые Обществом системы калькуляции затрат обеспечивают надежную оценку затрат на создание нематериального актива собственными силами, таких как заработная плата и прочие затраты, понесенные при получении авторских прав или лицензий либо при разработке компьютерных программ.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Под краткосрочными вознаграждениями работникам принимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. С этой целью Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Когда Общество является арендатором, Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов. Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество применяет освобождение от признания актива в форме права пользования в отношении своих краткосрочных договоров аренды (т. е. договоров, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды определяется Обществом в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, нормативными актами Банка России и МСФО 16 "Аренда".
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды определяется согласно МСФО 16 "Аренда"

43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательства по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Критерии признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи Актив переводится из состава объектов: <ul style="list-style-type: none"> • основных средств; • нематериальных активов; • инвестиционного имущества; • активов, удовлетворяющих критериям признания, определенным для основных средств и нематериальных активов, и учитываемых в качестве средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено. Возмещение стоимости объекта будет осуществляться путем продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи. При этом выполняются следующие условия: <ul style="list-style-type: none"> • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; • Генеральным директором Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; • Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; • действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Последующая оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется на конец отчетного года. В течение отчетного года оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется при наличии данных о существенном изменении справедливой стоимости объекта, (более 10 %) от балансовой стоимости. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче для выполнения работ, оказания услуг. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом - оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы – оценочное обязательство определяются путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному обязательству.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, не исполняется хотя бы одно из условий признания доходов, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности. Признание кредиторской задолженности определяется, исходя из договорных обязательств, поскольку договор прямо указывает на сумму и время погашения обязательств, либо это вытекает из его условий. Кредиторская задолженность также признается на основании иного соглашения или документа. Кредиторская задолженность возникает, когда получены права использования товаров или услуг. Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости и показывает сумму денежных средств, подлежащих выплате. Долгосрочная кредиторская задолженность учитывается по дисконтированной оценке будущих платежей, сумма которых определена договором (сумма основного долга и процентов к уплате). Кредиторская задолженность, возникающая в валюте РФ, отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности, а возникающая в иностранной валюте — в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки задолженности на учет (с последующей переоценкой в установленном порядке, за исключением полученных авансов и предоплаты, отраженной на балансовом счете).
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли за счет средств, внесенных учредителями. Изменение (увеличение/уменьшение) номинальной стоимости уставного капитала Общества признается в учете в день внесения изменений в выписку из ЕГРЮЛ.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Собственных выкупленных акций нет
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал признается на основании решения акционеров Общества согласно Уставу акционерного общества в соответствии с требованиями Банка России

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, действующего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.
52	Порядок отражения дивидендов	Доходы по дивидендам признаются, когда они объявлены, и когда существует вероятность получения экономических выгод.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными актами Банка России.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	1	-	1	1	-	1
2	Расчетные счета	6 550	(137)	6 413	4 464	(156)	4 308
3	Специальные банковские счета	106 328	(934)	105 394	2 258 170	(477)	2 257 693
4	Итого	112 879	(1 071)	111 808	2 262 635	(633)	2 262 002

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	111 808	2 369 969
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	94 171	1 528
3	Средства в клиринговых организациях	1 607 039	-
4	Итого	1 813 019	2 371 496

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

Таблица 5.3
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	633	633
2	расчетные счета	156	156
3	Специальные банковские счета	477	477
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	438	438
5	расчетные счета	(19)	(19)
6	Специальные банковские счета	457	457

7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	1 071	1 071
8	расчетные счета	137	137
9	Специальные банковские счета	934	934

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

Таблица 5.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	408	408
2	расчетные счета	57	57
3	Специальные банковские счета	351	351
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	226	226
5	расчетные счета	99	99
6	Специальные банковские счета	126	126
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	633	633
8	расчетные счета	156	156
9	Специальные банковские счета	477	477

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

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

Таблица 6.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	11 229 450	67 934
2	Прочее	-	-
3	Итого	11 229 450	67 934

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

Таблица 6.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	11 177 893	26 355
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	11 696	10 771
3	нефинансовых организаций	11 166 196	15 585
4	Долговые ценные бумаги, в том числе:	51 557	41 578
5	Правительства Российской Федерации	45 879	34 852
6	нефинансовых организаций	5 678	6 726
7	Итого	11 229 450	67 934

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

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

Таблица 7.1
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
		Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 689 464	(92 806)	1 596 659	108 861	(517)	108 344
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	2 000	2 201	(201)	2 000
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	324 701	-	324 701	1 507 421	-	1 507 421
4	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	8 348	(141)	8 207	234	(176)	58
5	Специальный брокерский счет типа "С"	3 348 464	-	3 348 464	-	-	-
6	Итого	5 372 977	(92 946)	5 280 031	1 618 717	(894)	1 617 823

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

Таблица 7.2
Тыс. руб.

Номер показа теля	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оценываемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оценываемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	721	174	894
2	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	201	-	201
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	517	-	517
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	3	174	176
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	92 085	(33)	92 052
6	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	(201)	-	(201)

Номер показателя	Наименование показателя	3	4	Итого
1	2	3	4	5
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	92 289	-	92 289
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	(3)	(33)	(36)
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	92 806	141	92 946
10	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	92 806	-	92 806
11	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	141	141

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

Таблица 7.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оценываемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оценываемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	27	155	182
2	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	7	-	7
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	20	-	20
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	155	155
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	694	19	713
6	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	195	-	195

Номер показателя	Наименование показателя	3	4	Итого
1	2	3	4	5
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	497	-	497
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	2	19	21
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	721	174	894
10	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	201	-	201
11	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	517	-	517
12	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	3	174	176

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

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 8.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	327	(154)	173	-	-	-
2	Прочие выданные займы	-	-	-	10 000 000	(100 000)	9 900 000
3	Займы, выданные материнской компании	10 200 000	-	10 200 000	-	-	-
4	Итого	10 200 327	(154)	10 200 173	10 000 000	(100 000)	9 900 000

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
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	100 000	100 000
2	прочие выданные займы	100 000	100 000
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(99 846)	(99 846)
4	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	154	154
5	прочие выданные займы	(100 000)	(100 000)
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	154	154
7	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	154	154

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
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	2 780	14 653	17 433
2	прочее	2 780	14 653	17 433
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	97 220	(14 653)	82 567
4	прочие выданные займы	100 000	-	100 000
5	прочее	(2 780)	(14 653)	(17 433)
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	100 000	-	100 000
7	прочие выданные займы	100 000	-	100 000

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 9.1
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	15 306	(6 510)	8 796	4 837	(3 806)	1 031
2	Расчеты с биржами	-	-	-	3 740 708	(121 202)	3 619 506
3	Просроченная задолженность клиентов	930 184	(930 184)	-	-	-	-
4	Прочее	13 055	(9 494)	3 561	12 174 258	(2 121 488)	10 052 769
5	Итого	958 545	(946 188)	12 357	15 919 802	(2 246 495)	13 673 307

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

Таблица 9.2
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	1 384 316	862 180	2 246 495

Номер показа теля	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно- обесцененными	Итого
		3	4	5
1	2			
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 583	2 223	3 806
3	расчеты с биржами	-	121 202	121 202
4	прочее	1 382 733	738 755	2 121 488
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1 368 312)	133 788	(1 234 525)
6	Дебиторская задолженность клиентов	4 927	(2 223)	2 704
7	расчеты с биржами	-	(121 202)	(121 202)
8	просроченная задолженность клиентов	-	930 184	930 184
9	прочее	(1 373 239)	(672 972)	(2 046 211)
10	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	(65 783)	(65 783)
11	прочее	-	(65 783)	(65 783)
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	16 003	930 184	946 188
13	Дебиторская задолженность клиентов	6 510	-	6 510
14	просроченная задолженность клиентов	-	930 184	930 184
15	прочее	9 494	-	9 494

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

Таблица 9.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	332 916	707 849	1 040 765
2	дебиторская задолженность клиентов	197	2 246	2 443
3	прочее	332 719	705 603	1 038 322
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1 051 400	154 331	1 205 730
5	дебиторская задолженность клиентов	1 385	(23)	1 362
6	расчеты с биржами	-	121 202	121 202
7	прочее	1 050 014	33 152	1 083 166
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	1 384 316	862 180	2 246 495
9	дебиторская задолженность клиентов	1 583	2 223	3 806
10	расчеты с биржами	-	121 202	121 202
11	прочее	1 382 733	738 755	2 121 488

Примечание 10. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации

Таблица 10.1
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование дочернего предприятия	На 31.12.2025 г.				На 31.12.2024 г.				Страна регистрации
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	Балансовая стоимость	доля участия, %	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ИВА ТРАСТ ООО	46 193	(8 570)	37 623	99	41 193	(2 443)	38 750	100	643
2	Итого	46 193	(8 570)	37 623		41 193	(2 443)	38 750		

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние организации

Таблица 10.2
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
		2	3	4	5
1	Резерв под обесценение на начало периода		2 443		-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение		6 127		2 443
3	Резерв под обесценение на конец периода		8 570		2 443

Примечание 11. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 11.1
тыс. руб.

Номер показа тела	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Прочее		
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	3 793	-	18 390	22 183
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	20 926	38	18 390	39 354
3	накопленная амортизация	(17 133)	(38)	-	(17 171)
4	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	18 390	-	(18 390)	-
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	(18 645)	-	-	(18 645)
6	накопленная амортизация	18 645	-	-	18 645
7	Амортизация	(6 449)	-	-	(6 449)
8	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	15 734	-	-	15 734
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	20 672	38	-	20 709
10	накопленная амортизация	(4 938)	(38)	-	(4 976)
11	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	15 734	-	-	15 734
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	20 672	38	-	20 709
13	накопленная амортизация	(4 938)	(38)	-	(4 976)
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	(2 281)	(38)	-	(2 319)
15	накопленная амортизация	2 281	38	-	2 319
16	Амортизация	(3 790)	-	-	(3 790)
17	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	11 944	-	-	11 944
18	первоначальная (переоцененная) стоимость	18 390	-	-	18 390
19	накопленная амортизация	(6 446)	-	-	(6 446)

Примечание 12. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 12.1
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности: Офисное и компьютерное оборудование	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Прочее	Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	13 458	19 412	1 364	34 234
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	87 705	103 155	1 364	192 225
3	накопленная амортизация	(74 247)	(83 743)	-	(157 990)
4	Поступление	24 200	292	-	24 492
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	1 364	-	(1 364)	-
6	Выбытие, в том числе:	-	(968)	-	(968)
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	(1 497)	(85 033)	-	(86 530)
8	накопленная амортизация	1 497	84 065	-	85 562
9	Амортизация	(10 726)	(19 955)	-	(30 681)
10	Прочее	-	18 675	-	18 675
11	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	28 296	17 457	-	45 752
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	111 772	37 090	-	148 861

Номер показа теля	Наименование показателя	Основные средства в собственности: Офисное и компьютерное оборудование	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Прочее	Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
1	2	3	4	5	6
13	накопленная амортизация	(83 476)	(19 633)	-	(103 109)
14	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	28 296	17 457	-	45 752
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	111 772	37 090	-	148 861
16	накопленная амортизация	(83 476)	(19 633)	-	(103 109)
17	Поступление	152	-	-	152
18	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	(58 661)	(37 090)	-	(95 751)
20	накопленная амортизация	58 661	37 090	-	95 751
21	Амортизация	(22 687)	(17 457)	-	(40 144)
22	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	5 760	-	-	5 760
23	первоначальная (переоцененная) стоимость	53 262	-	-	53 262
24	накопленная амортизация	(47 502)	-	-	(47 502)

Примечание 13. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 13.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Резерв под обесценение на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	76 431	-	76 431	6 990	-	6 990
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	826	-	826
3	Расчеты по социальному страхованию	35	-	35	779	-	779
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	880	-	880
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 969	(818)	16 151	18 640	(7 125)	11 515
6	Итого	93 436	(818)	92 618	28 116	(7 125)	20 990

Анализ изменений запасов

Таблица 13.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов - запасные части	Виды запасов - материалы	Виды запасов - инвентарь и принадлежности	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Поступление (создание)	1 354	1 499	2 683	5 537
2	Признание в составе расходов	(1 354)	(1 499)	(2 683)	(5 537)

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2025 г.

Таблица 13.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на 01.01.2025 г.	6 671	6 671
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(2 657)	(2 657)
3	Списание за счет резерва	(4 571)	(4 571)
4	Прочие движения	1 375	1 375
5	Резерв под обесценение на конец периода на 31.12.2025 г.	818	818

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2024 г.

Таблица 13.03
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	4 857	4 857
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	1 814	1 814
3	Списание за счет резерва	(5 420)	(5 420)
4	Прочие движения	5 420	5 420
5	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	6 671	6 671

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

Таблица 14.1
 тыс. руб.

Номер показа тебя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
		3	4	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 940 641	5 095 858	3 940 641	5 095 858
2	Итого	3 940 641	5 095 858	3 940 641	5 095 858

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

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

Таблица 15.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	-	17 115
2	Средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	-	607 290
3	сделки репо	-	607 290
4	Итого	-	624 405

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

Таблица 16.1
 тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	831	-
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	763	210
3	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	7	21 565
4	кредиторская задолженность перед клиентами	7	21 565
5	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	105	-
6	прочие	105	-
7	Расчеты с репозитарием	15	-
8	Расчеты с контрагентами за депозитарные услуги	121	-
9	Расчеты с контрагентами за услуг связи	255	-
10	Расчеты с контрагентами за услуги по изготовлению сертификатов	36	-
11	Расчеты с контрагентами за услуги по обслуживанию оргтехники	11	-
12	Расчеты с контрагентами за услуги по обслуживанию систем пожаротушения	52	-
13	Прочее	57	14 442
14	Итого	2 254	36 217

Примечание 17. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 17.1
тыс. руб.

Номер показа тебя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	3 582	14 456
2	Налог на добавленную стоимость, полученный	61	1 475
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	27	276 688
4	Резерв неиспользуемых отпусков	9 302	20 018
5	Прочее	208	-
6	Итого	13 180	312 637

Примечание 18. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 18.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	На 01.01.2024 г.	15 795 238 124	15 795 238	15 795 238
2	На 31.12.2024 г.	15 795 238 124	15 795 238	15 795 238
3	На 01.01.2025 г.	15 795 238 124	15 795 238	15 795 238
4	На 31.12.2025 г.	15 795 238 124	15 795 238	15 795 238

Примечание 19. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 19.1
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(125 429)	410 154	284 725
2	ценные бумаги	6 598	410 154	416 752
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(132 028)	-	(132 028)
4	Итого	(125 429)	410 154	284 725

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

Таблица 19.1
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	2 735 891	(6 343 558)	(3 607 668)
2	ценные бумаги	2 733 053	(6 343 558)	(3 610 505)
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	2 837	-	2 837
4	Итого	2 735 891	(6 343 558)	(3 607 668)

Примечание 20. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 20.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 450 467	2 410 377
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 312	403 890
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	89 604	220 236
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	1 352 552	1 786 251
5	Итого	1 450 467	2 410 377

Примечание 21. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 21.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	1 256 971	263 169
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(901 308)	1 999 204
3	Итого	355 663	2 262 374

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

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

Таблица 22.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	28 950	39 349
2	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	(3 609)	(1 079)
3	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) дочерних и ассоциированных организаций	(6 127)	(2 443)
4	корректировка по займу, выданному по ставке 0%	(1 280 797)	-
5	Итого	(1 261 582)	35 827

Примечание 23. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 23.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	18 807	-
2	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	14	-
3	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	4 344	-
4	Итого	23 164	-
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	71 147	690 194
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	106	-
7	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	717	-
8	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	2 092	3
9	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	7 175	81 898
10	Итого	81 238	772 095
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
11	Агентское вознаграждение	-	336
12	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	631	4 545
13	Итого	631	4 881
14	Всего	105 032	776 976

Примечание 24. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 24.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	153 619	260 445
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	36 896	61 221
3	Прочее	817	855
4	Итого	191 332	322 521

Примечание 25. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 25.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на выплату премий	1 000	-
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	34 588	39 932
3	Расходы по комиссии за клиринг	256	-
4	Биржевые сборы	4 313	-
5	Расходы на технические услуги	26 083	-
6	Прочее	6 775	29 597
7	Итого	73 015	69 529

Примечание 26. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 26.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	2 610	12 617
2	По обязательствам по аренде	885	4 041
3	Итого	3 495	16 659

Примечание 27. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 27.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	13 169	24 928
2	Амортизация основных средств	40 144	30 681
3	Амортизация нематериальных активов	3 790	6 449
4	Расходы по аренде	3 715	2 520
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	9 357	11 351
6	Расходы на рекламу и маркетинг	7	502
7	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	3 855	9 109
8	Представительские расходы	241	951
9	Транспортные расходы	22	20
10	Расходы на служебные командировки	972	4 303
11	Неустойки (штрафы, пени)	904	-
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 521	1 532
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	11 116	12 637
14	Комиссии за банковское обслуживание и аналогичные комиссии	2 813	-
15	Расходы на осуществления мероприятий отдыха	4 130	-
16	Расходы на услуги связи	7 133	-
17	Расходы по списанию стоимости запасов	5 537	-
18	Прочее	12 494	63 703
19	Итого	121 920	168 686
20	Текстовое пояснение	Вознаграждение ООО "Мэйнстей" за аудит бухгалтерской отчетности составило в 2025г. 1210 тыс.руб.(2024г. - 1200 тыс.руб). ООО "Мэйнстей" не оказывало Обществу никаких других услуг, кроме аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.	

Примечание 28. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 28.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	9 889	3 584
2	Выделение движения резервов по прочим активам в прочие доходы	2 657	-
3	Доходы от списания обязательств и невостробованной кредиторской задолженности	10 954	-
4	Прочее	2 624	2 592
5	Итого	26 123	6 176

Прочие расходы

Таблица 28.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	1 833
2	Коммунальные расходы	1 217	-
3	Начисленные проценты на остаток денежных средств по брокерским договорам	58 980	-
4	Списание дебиторской задолженности более 3-х лет	1 850	-
5	Прочее	6 115	153 378
6	Итого	68 162	155 211

Примечание 29. Аренда

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

Таблица 29.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Аренда офиса
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	2 190 тыс. руб.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Нет
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Нет
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	да
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо

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

Таблица 29.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	-	28 296
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	17 457

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

Таблица 29.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(18 000)	(20 311)
2	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(18 000)	(20 311)
3	Итого	(18 000)	(20 311)

Примечание 30. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 30.1
Тыс. руб.

Номер показа теля	Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
		3	4	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	30 703	528 807		
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	299 362	(399 586)		
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	330 065	129 221		
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	330 065	129 221		

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

Таблица 30.2
Тыс. руб.

Номер показа теля	Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
		3	4	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 749 219	5 403 370		
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	437 305	1 080 674		
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(106 999)	(1 028 389)		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(423 783)	(2 964 104)		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	316 784	1 935 715		
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(240)	(267)		
7	Прочее	-	77 203		
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	330 065	129 221		

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Продолжающаяся деятельность за 2025 г.

Номер показа теля	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток			
1	Внеоборотные активы	41	41	-
2	Дебиторская задолженность	164 027	(211 957)	375 984
3	Денежные средства	-	(158)	158
4	займы выданные и прочие размещенные средства	-	(25 000)	25 000
5	Инвестиции в дочерние предприятия	-	(611)	611
6	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	(4 279)	4 279
7	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	-	(136)	136
8	Прочие активы	1 832	(893)	2 725
9	Прочие обязательства	2 970	(3 546)	6 516
10	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	-	(224)	224
11	Общая сумма отложенного налогового актива	168 870	(246 763)	415 632
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	168 870	(246 763)	415 632
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу			
13	Основные средства и капитальные вложения в них	-	4 307	(4 307)
14	Средства клиентов	-	21 663	(21 663)
15	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(82 222)	(78 569)	(3 653)
16	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(82 222)	(52 599)	(29 623)
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	86 648	(299 362)	386 010
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	86 648	(299 362)	386 010

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Продолжающаяся деятельность за 2024 г.

Номер показа теля	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2024 г.	
		3	4		5	6
1	2					
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Дебиторская задолженность	375 984	374 417		1 567	
2	Денежные средства	158	77		82	
3	займы выданные и прочие размещенные средства	25 000	21 513		3 487	
4	Инвестиции в дочерние предприятия	611	611		-	
5	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 279	224		4 054	
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	136	81		55	
7	Прочие активы	2 725	1 178		1 547	
8	Прочие обязательства	6 516	(3 961)		10 477	
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	224	188		36	
10	Общая сумма отложенного налогового актива	415 632	394 328		21 304	
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	415 632	394 328		21 304	
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
12	займы выданные и прочие размещенные средства	-		9 588	(9 588)	
13	Основные средства и капитальные вложения в них	(4 307)	(455)		(3 852)	
14	Средства клиентов	(21 663)	(16 415)		(5 247)	
15	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(3 653)	12 541		(16 194)	
16	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(29 623)	5 258		(34 881)	
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	386 010	399 586		(13 576)	
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	386 010	399 586		(13 576)	

Примечание 31. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 31.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	<p>Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков</p>	<p>Компания осуществляет управление кредитным риском в отношении следующих категорий финансовых активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебиторская задолженность клиентов по брокерским операциям (расчёты по сделкам, маржинальное кредитование); • займы, выданные контрагентам и сотрудникам; • долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; • денежные средства и краткосрочные депозиты в банках-контрагентах. <p>Управление кредитным риском осуществляется на операционном уровне: лимиты на контрагентов устанавливаются на основе анализа их кредитоспособности, мониторинг позиций производится на ежедневной основе. Резервы под ОКУ начисляются в соответствии с требованиями МСФО 9 и непосредственно отражают результаты процедур управления риском.</p>
2	<p>Информация о подверженности организации кредитному риску</p>	<p>Максимальная подверженность кредитному риску на отчётную дату равна балансовой стоимости финансовых активов до вычета резервов под ОКУ и представлена следующими статьями:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебиторская задолженность клиентов; • займы выданные; • долговые ценные бумаги; • денежные средства и депозиты в банках. <p>Концентрация кредитного риска по контрагентам и секторам экономики отслеживается в рамках системы лимитов.</p>
3	<p>Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений</p>	<p>Компания использует следующее определение дефолта для целей оценки ОКУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • просрочка исполнения обязательства контрагентом свыше 90 календарных дней; • открытие в отношении контрагента процедуры банкротства, ликвидации или введение внешнего управления; • наличие объективных свидетельств финансовых затруднений контрагента, делающих полное погашение долга маловероятным вне зависимости от наличия просрочки. <p>Данное определение соответствует операционным процедурам компании по работе с проблемной задолженностью и согласуется с требованиями МСФО 9 (параграф 5.5.37).</p>
4	<p>Используемая организацией политика списания финансовых активов</p>	<p>Финансовый актив (или его часть) подлежит списанию с баланса в случае, если компания не имеет обоснованных ожиданий относительно возмещения задолженности. Критериями для принятия решения о списании являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • исчерпание всех обоснованных мер по взысканию задолженности (досудебное урегулирование, судебное взыскание, исполнительное производство); • получение судебного акта, подтверждающего невозможность взыскания; • смерть физического лица — должника при отсутствии наследственной массы; • прекращение деятельности юридического лица — должника и исключение из ЕГРЮЛ. <p>Списание производится на основании решения уполномоченного органа компании и оформляется соответствующим внутренним документом. Списание с баланса не означает прекращения юридических мер по взысканию.</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Для целей оценки ОКУ на групповой основе финансовые инструменты группируются по следующим признакам: • тип контрагента: физические лица / юридические лица — резиденты / нерезиденты; • тип операции: маржинальное кредитование / расчётная дебиторская задолженность / межбанковские размещения / корпоративные облигации / государственные ценные бумаги; • кредитное качество: внутренняя категория риска или внешний кредитный рейтинг (при наличии). Инструменты, по которым возможна индивидуальная оценка (крупные контрагенты, нестандартные условия), оцениваются отдельно.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	При расчёте ОКУ компания использует прогнозную макроэкономическую информацию. Применяются следующие индикаторы: • ключевая ставка Банка России (источник: официальный сайт ЦБ РФ); • индекс МосБиржи как индикатор состояния фондового рынка; • уровень безработицы и темп роста ВВП (источник: Росстат). Оценка ОКУ производится с использованием трёх сценариев: базового, оптимистичного и пессимистичного. Вероятности сценариев пересматриваются не реже одного раза в год или при существенном изменении экономической конъюнктуры.
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	12-месячные ОКУ (Стадия 1) Применяются к инструментам без значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. Параметры модели: • PD (вероятность дефолта) — рассчитывается на основе внутренней исторической статистики за последние [3–5] лет; при недостаточности данных используются отраслевые ориентиры; • LGD (уровень потерь при дефолте) — определяется с учётом стоимости обеспечения и исторических данных по возврату задолженности; • EAD (подверженность риску на момент дефолта) — балансовая стоимость требования. ОКУ за весь срок (Стадии 2 и 3) Применяются при наличии значительного увеличения кредитного риска (Стадия 2) или объективных признаков обесценения (Стадия 3). Критерии значительного увеличения кредитного риска • рост расчётной PD более чем в два раза по сравнению со значением на дату первоначального признания; • наличие просрочки свыше 30 дней; • существенное ухудшение финансового положения контрагента, подтверждённое внешними или внутренними источниками. Кредитно-обесцененный актив (Стадия 3) Актив переводится в Стадию 3 при наступлении дефолта согласно определению, приведённому в Пункте 7.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Изменений не было
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Не применимо
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Не применимо

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	Не применимо

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

Таблица 31.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	20 769	91 040	-
2	расчетные счета	20 769	91 040	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 269 713	2 188	8 130
4	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 596 499	160	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	2 000	-
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	324 701	-	-
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	50	28	8 130
8	Специальные брокерские счета типа "С"	3 348 464	-	-
9	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	173	10 200 000
10	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	173	-
11	прочие выданные займы	-	-	10 200 000
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	12 357
13	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	12 350
14	прочее	-	-	7
15	Итого	5 290 482	93 401	10 220 487

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

Таблица 31.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	2 150 723	111 280	-
2	расчетные счета	2 150 723	111 280	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 617 823	-	-
4	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	108 344	-	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	-
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 507 421	-	-
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	58	-	-
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	9 900 000
9	прочие выданные займы	-	-	9 900 000
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	13 673 720
11	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	4 837
12	прочее	-	-	13 668 883

Номер показа теля	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
13	Итого	3 768 545	111 280	23 573 720

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными на 31.12.2025 г.

Таблица 31.3
тыс. руб.

Номер показа теля	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	930 184
2	просроченная задолженность клиентов	930 184
3	Итого	930 184

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2025 г.

Таблица 31.6
тыс. руб.

Номер показа теля	Наименование показателя	Россия		Страны Организации экономического сотрудничества и развития		Другие страны		Итого
		3	4	4	5	6		
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства	20 769	91 040	-	-	-	-	111 808
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	102 635	-	-	11 126 815	-	-	11 229 450
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	102 635	-	-	11 126 815	-	-	11 229 450
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 492 561	-	-	-	-	-	15 492 561
5	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	5 280 031	-	-	(144)	-	-	5 279 887
6	займы выданные и прочие размещенные средства	10 200 173	-	-	144	-	-	10 200 317
7	Дебиторская задолженность	12 357	-	-	-	-	-	12 357
8	Инвестиции в дочерние предприятия	37 623	-	-	-	-	-	37 623
9	Прочие активы	92 618	-	-	-	-	-	92 618
10	Итого активов	15 746 206	91 040	-	11 126 815	-	-	26 964 061
Раздел II. Обязательства								
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(536 463)	(1 112 633)	-	(2 293 747)	-	-	(3 942 842)
12	средства клиентов	(534 262)	(1 112 633)	-	(2 293 747)	-	-	(3 940 641)
13	кредиторская задолженность	(2 201)	-	-	-	-	-	(2 201)
14	Прочие обязательства	(13 233)	-	-	-	-	-	(13 233)
15	Итого обязательств	(549 696)	(1 112 633)	-	(2 293 747)	-	-	(3 956 075)
16	Чистая балансовая позиция	15 196 510	(1 021 593)	-	8 833 068	-	-	23 007 986

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2024 г.

Таблица 31.6
Тыс. руб

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 150 989	-	111 013	2 262 002
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	67 883	-	51	67 934
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	67 883	-	51	67 934
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 030 573	39 580	10 121 390	25 191 543

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 617 823	-	-	1 617 823
6	займы выданные и прочие размещенные средства	9 900 000	-	-	9 900 000
7	дебиторская задолженность	3 512 750	39 580	10 121 390	13 673 720
8	Инвестиции в дочерние предприятия	38 750	-	-	38 750
9	Прочие активы	20 468	-	-	20 468
10	Итого активов	17 308 663	39 580	10 232 454	27 580 697
Раздел II. Обязательства					
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 963 676)	(761 522)	(2 031 283)	(5 756 481)
12	средства клиентов	(2 303 054)	(761 522)	(2 031 283)	(5 095 858)
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(624 405)	-	-	(624 405)
14	кредиторская задолженность	(36 217)	-	-	(36 217)
15	Прочие обязательства	(312 637)	-	-	(312 637)
16	Итого обязательств	(3 276 313)	(761 522)	(2 031 283)	(6 069 117)
17	Чистая балансовая позиция	14 032 350	(721 942)	8 201 171	21 511 579

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

Таблица 31.7
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 942 842	3 942 842
2	средства клиентов, в том числе:	3 940 641	3 940 641
3	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 940 641	3 940 641
4	кредиторская задолженность, в том числе:	2 201	2 201
5	прочее	2 201	2 201
6	Итого обязательств	3 942 842	3 942 842

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

Таблица 31.7
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев		Итого	
		От 3 месяцев до 1 года	Без срока погашения		
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 680 723	11 115	2 064 642	5 756 481
2	средства клиентов, в том числе:	3 031 216	-	2 064 642	5 095 858
3	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 031 216	-	2 064 642	5 095 858
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	613 290	11 115	-	624 405
5	обязательства по аренде	6 000	11 115	-	17 115
6	средства, привлеченные от кредитных организаций	607 290	-	-	607 290
7	кредиторская задолженность, в том числе:	36 217	-	-	36 217
8	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	210	-	-	210
9	прочее	36 007	-	-	36 007
10	Итого обязательств	3 680 723	11 115	2 064 642	5 756 481

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

Таблица 31.8
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	111 808	111 808
2	расчетные счета	6 413	6 413
3	прочее	105 395	105 395
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 229 450	11 229 450
5	Долговые ценные бумаги	51 557	51 557
6	Долевые ценные бумаги	11 177 893	11 177 893
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 492 561	15 492 561
8	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	5 280 031	5 280 031
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 596 659	1 596 659
10	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	2 000
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	324 701	324 701
12	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора	8 207	8 207
13	платформы	3 348 464	3 348 464
14	прочее	10 200 173	10 200 173
15	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	173	173
16	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	10 200 000	10 200 000
17	Займы, выданные материнской компании	12 357	12 357
18	дебиторская задолженность, в том числе:	8 796	8 796
19	Дебиторская задолженность клиентов	3 561	3 561
20	прочее	26 833 820	26 833 820
Итого активов			
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 942 842)	(3 942 842)
22	средства клиентов, в том числе:	(3 940 641)	(3 940 641)
23	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	(3 940 641)	(3 940 641)
24	кредиторская задолженность, в том числе:	(2 201)	(2 201)
25	прочее	(2 201)	(2 201)
26	Итого обязательств	(3 942 842)	(3 942 842)
27	Итого разрыв ликвидности	22 890 977	22 890 977

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

Таблица 31.8
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 1 года до 2 лет			Итого
		3	4	5	5	6		
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:							
2	расчетные счета	2 262 002	-	-	-	-	2 262 002	
3	прочее	4 308	-	-	-	-	4 308	
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 257 694	-	-	-	-	2 257 694	
5	долговые ценные бумаги	41 578	-	-	-	-	41 578	
6	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	9 900 000	-	-	-	9 900 000	
7	займы выданные	-	9 900 000	-	-	-	9 900 000	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 291 130	-	-	-	-	15 291 130	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 617 823	-	-	-	-	1 617 823	
10	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	108 344	-	-	-	-	108 344	
11	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	-	-	-	2 000	
12	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 507 421	-	-	-	-	1 507 421	
13	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	58	-	-	-	-	58	
14	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	-	-	-	-	
15	прочие выданные займы	-	-	-	-	-	9 900 000	
16	дебиторская задолженность, в том числе:	13 673 307	-	-	-	-	13 673 307	
17	дебиторская задолженность клиентов	1 031	-	-	-	-	1 031	
18	расчеты с биржами	3 619 506	-	-	-	-	3 619 506	
19	прочее	10 052 769	-	-	-	-	10 052 769	
20	Итого активов	17 594 710	9 900 000	-	-	-	27 494 710	
Раздел II. Обязательства								
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 067 433)	-	(2 064 642)	-	-	(5 132 075)	
22	средства клиентов, в том числе:	(3 031 216)	-	(2 064 642)	-	-	(5 095 858)	
23	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	(3 031 216)	-	(2 064 642)	-	-	(5 095 858)	
24	кредиторская задолженность, в том числе:	(36 217)	-	-	-	-	(36 217)	
25	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(210)	-	-	-	-	(210)	
26	кредиторская задолженность по торговым операциям	(21 565)	-	-	-	-	(21 565)	
27	расчеты с клиринговыми организациями	(12 823)	-	-	-	-	(12 823)	
28	прочее	(1 618)	-	-	-	-	(1 618)	

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
29	Итого обязательств	(3 067 433)	-	(2 064 642)	(5 132 075)
30	Итого разрыв ликвидности	14 527 277	9 900 000	(2 064 642)	22 362 635

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

Таблица 31.9
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Юани	Тенге	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Раздел I. Активы							
1	Денежные средства	8 192	47 034	49 913	63	4 053	2 553	111 808
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	97 650	11 131 757	44	-	-	-	11 229 450
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	97 650	11 131 757	44	-	-	-	11 229 450
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 897 577	-	-	1 594 764	202	19	15 492 561
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 685 046	-	-	1 594 764	202	19	5 280 031
6	займы выданные и прочие размещенные средства	10 200 173	-	-	-	-	-	10 200 173
7	Дебиторская задолженность	12 357	-	-	-	-	-	12 357
8	Инвестиции в дочерние предприятия	37 623	-	-	-	-	-	37 623
9	Прочие активы	92 618	-	-	-	-	-	92 618
10	Итого активов	14 133 659	11 178 791	49 957	1 594 826	4 255	2 572	26 964 061
	Раздел II. Обязательства							
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 560 853)	(328 256)	(48 462)	(144)	(2 606)	(2 521)	(3 942 842)
12	средства клиентов	(3 558 652)	(328 256)	(48 462)	(144)	(2 606)	(2 521)	(3 940 641)
13	кредиторская задолженность	(2 201)	-	-	-	-	-	(2 201)
14	Прочие обязательства	(13 233)	-	-	-	-	-	(13 233)
15	Итого обязательств	(3 574 086)	(328 256)	(48 462)	(144)	(2 606)	(2 521)	(3 956 075)
16	Чистая балансовая позиция	10 559 573	10 850 534	1 496	1 594 683	1 649	51	23 007 986

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют (сравнительные данные),
на 31.12.2024 г.

Таблица 31.9
Тыс. руб.

Номер показа теля	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	2 075 480	71 758	42 265	72 499	2 262 002
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	61 331	6 497	83	22	67 934
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	61 331	6 497	83	22	67 934
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 190 910	-	-	633	25 191 543
5	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	1 617 190	-	-	633	1 617 823
6	займы выданные и прочие размещенные средства	9 900 000	-	-	-	9 900 000

Номер показа теля	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
7	дебиторская задолженность	13 673 720	-	-	-	13 673 720
8	Инвестиции в дочерние предприятия	38 750	-	-	-	38 750
9	Прочие активы	20 468	-	-	-	20 468
10	Итого активов	27 386 940	78 255	42 348	73 153	27 580 697
Раздел II. Обязательства						
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(5 032 960)	(439 727)	(40 034)	(243 759)	(5 756 481)
12	средства клиентов	(4 372 337)	(439 727)	(40 034)	(243 759)	(5 095 858)
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(624 405)	-	-	-	(624 405)
14	кредиторская задолженность	(36 217)	-	-	-	(36 217)
15	Прочие обязательства	(312 637)	-	-	-	(312 637)
16	Итого обязательств	(5 345 597)	(439 727)	(40 034)	(243 759)	(6 069 117)
17	Чистая балансовая позиция	22 041 343	(361 472)	2 314	(170 606)	21 511 579

Примечание 32. Справедливая стоимость

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2025 г.

Таблица 32.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	73 019	11 156 431	11 229 450
2	финансовые активы, в том числе:	73 019	11 156 431	11 229 450
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	73 019	11 156 431	11 229 450
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	73 019	11 156 431	11 229 450
5	долевые ценные бумаги	21 462	11 156 431	11 177 893
6	долговые ценные бумаги	51 557	-	51 557

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2024 г.

Таблица 32.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	67 934	-	67 934
2	финансовые активы, в том числе:	67 934	-	67 934
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	67 934	-	67 934
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	67 934	-	67 934
5	долевые ценные бумаги	26 355	-	26 355

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5
6	Долговые ценные бумаги	41 578	-	41 578
7	займы выданные	-	-	-

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

Таблица 32.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1	111 807	15 492 561	15 604 369	15 604 369
2	денежные средства, в том числе:	1	111 807	-	111 808	111 808
3	денежные средства в кассе	1	-	-	1	1
4	расчетные счета	-	6 413	-	6 413	6 413
5	Специальные банковские счета	-	105 394	-	105 394	105 394
6	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	15 492 561	15 492 561	15 492 561
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	5 280 031	5 280 031	5 280 031
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	1 596 659	1 596 659	1 596 659
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	2 000	2 000	2 000
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	324 701	324 701	324 701
11	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	3 356 671	3 356 671	3 356 671

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
12	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	10 200 173	10 200 173	10 200 173
13	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	-	173	173	173
14	Займы, выданные материнской компании	-	-	10 200 000	10 200 000	10 200 000
15	Дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	12 357	12 357	12 357
16	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	8 796	8 796	8 796
17	прочее	-	-	3 561	3 561	3 561
18	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 942 895	3 942 895	3 942 895
19	средства клиентов, в том числе:	-	-	3 940 641	3 940 641	3 940 641
20	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	3 940 641	3 940 641	3 940 641
21	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 254	2 254	2 254
22	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	831	831	831
23	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	763	763	763
24	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	7	7	7
25	расчеты с организаторами торговли	-	-	105	105	105
26	расчеты с репозитарием	-	-	15	15	15
27	Расчеты с контрагентами за депозитарные услуги	-	-	121	121	121
28	Расчеты с контрагентами за услуги связи	-	-	255	255	255
29	Расчеты с контрагентами за услуги по изготовлению сертификатов	-	-	36	36	36

30	Расчеты с контрагентами за услуги по обслуживанию оргтехники	-	11	11	11	11
31	Расчеты с контрагентами за услуги по обслуживанию систем пожаротушения	-	52	52	52	52
32	прочее	-	57	57	57	57

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

Таблица 32.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1	3 879 823	13 712 057	17 591 882	17 591 882
2	денежные средства, в том числе:	1	2 262 001	-	2 262 002	2 262 002
3	денежные средства в кассе	1	-	-	1	1
4	расчетные счета	-	4 308	-	4 308	4 308
5	прочее	-	2 257 693	-	2 257 693	2 257 693
6	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 617 823	13 673 307	15 291 130	15 291 130
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	1 617 823	-	1 617 823	1 617 823
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, дополненных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	108 344	-	108 344	108 344
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	2 000	-	2 000	2 000
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	1 507 421	-	1 507 421	1 507 421
11	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	58	-	58	58
12	Дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	13 673 307	13 673 307	13 673 307

Номер показа теля	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
13	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1 031	1 031	1 031
14	расчеты с биржами	-	-	3 740 708	3 740 708	3 740 708
15	прочее	-	-	9 931 568	9 931 568	9 931 568
16	инвестиции в дочерние организации	-	-	38 750	38 750	38 750
17	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	607 290	5 149 190	5 756 481	5 756 481
18	средства клиентов, в том числе:	-	-	5 095 858	5 095 858	5 095 858
19	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	5 095 858	5 095 858	5 095 858
20	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	607 290	17 115	624 405	624 405
21	обязательства по аренде	-	-	17 115	17 115	17 115
22	средства, привлеченные от государственных организаций	-	607 290	-	607 290	607 290
23	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	36 217	36 217	36 217
24	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	210	210	210
25	прочее	-	-	36 007	36 007	36 007

Примечание 33. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 г.

Таблица 33.1
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 200 000	17	-	10 200 017
2	займы выданные и прочие размещенные средства	10 200 000	-	-	10 200 000
3	дебиторская задолженность	-	17	-	17
4	Инвестиции в дочерние организации	-	37 623	-	37 623
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2	4	-	6
6	средства клиентов	2	4	-	6
7	Прочие обязательства	-	-	100	100

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

Таблица 33.1
Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 900 000	209	-	9 900 209
2	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 900 000	-	-	9 900 000
3	дебиторская задолженность	-	209	-	209
4	Инвестиции в дочерние организации	-	38 750	-	38 750
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	443 077	5	627	443 709
6	средства клиентов	443 077	5	627	443 709
7	Прочие обязательства	-	-	3 710	3 710

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

Таблица 33.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: процентные доходы	-	(6 127)	-	(6 127)
2	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	1 280 797	-	-	1 280 797
3		(1 280 797)	(6 127)	-	(1 286 924)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	74	22	12	108
5	Расходы на персонал	-	-	37 743	37 743
6	Прочие доходы	-	1 325	-	1 325
7	Прочие расходы	-	-	53	53

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

Таблица 33.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	49 417	274	5	49 695
2	Расходы на персонал	-	-	11 235	11 235
3	Прочие доходы	-	2 094	-	2 094

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 33.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	37 743	11 235
6	Итого	37 743	11 235

Примечание 34. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 34.1

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	<p>1. Продажа дочерней компании ООО "ИВА Траст" физическому лицу по договору купли-продажи доли в уставном капитале общества от 03.02.2026.</p> <p>2. Реорганизация Общества в форме выделения из Общества вновь созданной компании АО "ИВА Кэпитал". Дата выписки ЕГРЮЛ о создании АО "ИВА Кэпитал" 27.02.2026.</p> <p>3. Осуществлена выплата дивидендов акционерам Общества в январе 2026 г. согласно протоколу собрания акционеров №8 от 21.01.2026 г. на сумму 5 600 000 тыс. руб.</p>
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	<p>1. Расчеты по продаже доли в дочерней компании ООО "ИВА Траст" завершены 04.02.2026.</p> <p>2. В результате реорганизации в форме выделения по разделительному балансу Обществом в качестве активов новому обществу были переданы: паи паевого фонда на сумму 11 002 089 тыс. руб., выданные акционеру займы на сумму 5 200 000 тыс. руб., денежные средства 100 000 тыс. руб. В качестве пассивов переданы: уставный капитал на 15 000 000 тыс. руб., нераспределенная прибыль на 1 302 089 тыс. руб. После реорганизации на дату выделения 27.02.2026 активы Общества составляют 5 194 811 тыс. руб., обязательства – 4 168 173 тыс. руб., капитал - 1026 638 тыс. руб. После реорганизации Обществом выполняются все требования для ПУРЦБ, установленные Банком России.</p> <p>3. Выплаченные дивиденды уменьшили размер собственных средств и чистые активы Общества на сумму 5 600 000 тыс. руб.</p>

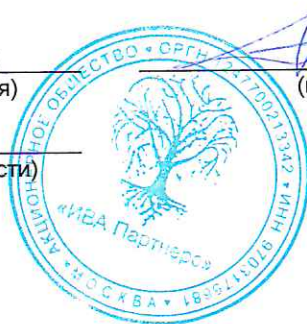
Информация об организации на 31 декабря 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Полное фирменное наименование	Акционерное общество «ИВА Партнерс»
2	Сокращенное фирменное наименование	АО «ИВА Партнерс»
3	Код территории по ОКATO	45286575000
4	Код организации по ОКПО	53890063
5	ОГРН	1247700213342
6	ИНН	9703175681
7	Адрес организации в пределах места нахождения организации	123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская наб., д.8, стр.1, помещ.7Н/4

Генеральный директор
(должность руководителя)

27.03.2026

(дата подписания отчетности)



(подпись)

М.В. Гребенюк
(инициалы, фамилия)

ПРОШИТО, ПРОНУМЕРОВАНО
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

ВОСЕМЬДЕСЯТ ВОСЕМЬ ЛИСТОВ

ПОДПИСЬ

М.А.

С.А. Корбунова

ДАТА:

27.03.2018

