



ПРОФИНВЕСТАУДИТ
аудит и консалтинг в финансовой сфере

ОГРН 1027739045190, ИНН 7701182136
105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., офис 517
proinvestaudit1@yandex.ru
+7 (495) 909-18-87

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества

Инвестиционно-финансовая компания

«Солид»

за 2025 год

г. Москва
2026 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Акционерного общества
Инвестиционно-финансовая компания «Солид»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества Инвестиционно-финансовая компания «Солид» (ОГРН 1027739045839), далее – АО ИФК «Солид», Общество.

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества Инвестиционно-финансовая компания «Солид» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены:

- Бухгалтерский баланс организации на 31 декабря 2025 г.;
 - Отчет о финансовых результатах организации за 2025 г.;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
- Отчет об изменениях капитала организации за 2025 г.;
 - Отчет о движении денежных средств организации за 2025 г.;
 - Примечания к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества Инвестиционно-финансовая компания «Солид» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Аудируемое лицо имеет большую долю финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Указанные финансовые активы представлены средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в клиринговых организациях, займами выданными, средствами, предоставленными участникам финансового рынка по сделкам продажи и обратного выкупа ценных бумаг (далее – сделки РЕПО) и прочими размещенными средствами, дебиторской задолженностью. Вопрос определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, является важным, поскольку величина созданного резерва носит, во многом, оценочный характер.

При отражении операций с финансовыми инструментами Общество применяло Положение Банка России от 01.10.2015 № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» и Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года. На основе указанных документов Общество разработало и применяет Методику создания резервов под ожидаемые кредитные убытки (далее – Методика), являющуюся приложением к Учетной политике АО ИФК «Солид» для целей бухгалтерского учета на 2025 год. Согласно данной Методике на каждую отчетную дату АО ИФК «Солид» рассчитывает величину резерва под ожидаемые кредитные убытки и отражает в бухгалтерском учете сумму резерва отдельно по каждому финансовому активу.

Показатели величины резерва под ожидаемые кредитные убытки в части финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, определены Обществом в соответствии с алгоритмами расчета, утвержденными в Методике создания резервов под ожидаемые кредитные убытки.

Для обеспечения сопоставимости уровня кредитного риска в Обществе по операциям с различными категориями контрагентов применяется единый подход к анализу всех операций, связанных с кредитным риском. А именно, процентная ставка резервирования определяется в зависимости от присвоенного каждому контрагенту Общества национальными и международными рейтинговыми кредитными агентствами долгосрочного кредитного рейтинга, от которого зависит вероятность дефолта должника в течение года или более длительного периода, на который Обществом были предоставлены заемные денежные средства.

Информация о резервах под ожидаемые кредитные убытки раскрыта по каждому виду активов в следующих примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- Примечание 7 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах»;
- Примечание 8 «Займы выданные и прочие размещенные средства»;

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО ИФК «Солид» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

- Примечание 9 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: Дебиторская задолженность».

Наши аудиторские процедуры при проверке обоснованности величины признанных Обществом резервов под ожидаемые кредитные убытки включали анализ применения принятой Обществом Методики создания резервов под ожидаемые кредитные убытки, получение подтверждений категорий кредитного рейтинга контрагентов, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени их кредитного риска. Также нами проведены аудиторские процедуры в целях подтверждения корректности информации о величине резерва под ожидаемые кредитные убытки по каждой категории финансовых активов, раскрытой в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы сфокусировали наши аудиторские процедуры на оценке достаточности раскрытий в отношении величины резерва под ожидаемые кредитные убытки в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

**Информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и
аудиторского заключения о ней**

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

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом АО ИФК «Солид» за 2025 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества.

**Ответственность руководства Общества и лиц, отвечающих за корпоративное
управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений,

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО ИФК «Солид» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО ИФК «Солид» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

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

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

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

Большакова Инна Вячеславовна

Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

ОРНЗ 29606001120

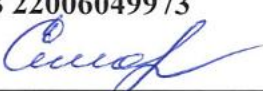

(подпись)

Семочкина Любовь Геннадьевна

Руководитель аудита,

по результатам которого составлено аудиторское заключение

ОРНЗ 22006049973


(подпись)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

(ООО «ПрофИнвестАудит»)

Основной государственный регистрационный номер 1027739045190

105082, Российская Федерация, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ

Басманный, ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, пом. 1/3

ОРНЗ 12006177478

14 апреля 2026 года

**ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ
(ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2025 ГОД**

**Акционерное общество ИНВЕСТИЦИОННО-ФИНАНСОВАЯ
КОМПАНИЯ "СОЛИД"
125284, Город Москва, ш Хорошевское, д. 32А, ком. 14**

СОДЕРЖАНИЕ:

- ✓ Бухгалтерский баланс организации
- ✓ Отчет о финансовых результатах организации
- ✓ Отчет об изменениях капитала организации
- ✓ Отчет о движении денежных средств организации

- ✓ **Примечания к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

Примечание 1. Основная деятельность организации

Таблица 1.1 Основная деятельность организации

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

Таблица 2.1 Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1 Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Таблица 4.1 Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1 Денежные средства

Таблица 5.2 Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.3 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

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

Таблица 6.1 Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.2 Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 7.1 Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.2 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 7.3 Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 8.1 Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 8.2 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам

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

Таблица 9.1 Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 9.2 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

Примечание 10. Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 10.1 Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 10.2 Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние организации

Примечание 11. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 11.1 Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 11.2 Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 11.3 Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Примечание 12. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 12.1 Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Примечание 13. Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 13.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Примечание 14. Прочие активы»

Таблица 14.1 Прочие активы

Таблица 14.2 Анализ изменений запасов

Примечание 15. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 15.1 Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Примечание 16. Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 16.1 Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Примечание 17. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 17.1 Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 17.2 Анализ процентных ставок и сроков погашения

Примечание 18. Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 18.1 Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Примечание 19. Прочие обязательства

Таблица 19.1 Прочие обязательства

Примечание 20. Капитал

Таблица 20.1 Уставный капитал акционерного общества

Таблица 20.2 Управление капиталом

Примечание 21. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 21.1 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Примечание 22. Процентные доходы

Таблица 22.1 Процентные доходы

Примечание 23. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 23.1 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Примечание 24. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 24.1 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Примечание 25. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 25.1 Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Примечание 26. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 26.1 Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Примечание 27. Расходы на персонал

Таблица 27.1 Расходы на персонал

Примечание 28. Прямые операционные расходы

Таблица 28.1 Прямые операционные расходы

Примечание 29. Процентные расходы

Таблица 29.1 Процентные расходы

Примечание 30. Общие и административные расходы

Таблица 30.1 Общие и административные расходы

Примечание 31. Прочие доходы

Таблица 31.1 Прочие доходы

Таблица 31.2 Прочие расходы

Примечание 32. Аренда

Таблица 32.1 Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 32.2 Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 32.3 Денежные потоки по договорам аренды, в соответствии с условиями которых организация является арендатором

Примечание 33. Налог на прибыль

Таблица 33.1 Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 33.2 Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль

Таблица 33.3 Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Примечание 34. Дивиденды

Таблица 34.1 Дивиденды

Примечание 35. Управление рисками

Таблица 35.1 Информация об управлении кредитным риском

Таблица 35.2 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

Таблица 35.3 Географический анализ финансовых активов и обязательств организации

Таблица 35.4 Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

Таблица 35.5 Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

Таблица 35.6 Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к валютному риску

Таблица 35.7 Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску

Таблица 35.8 Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к прочему ценовому риску

Примечание 36. Передача финансовых активов

Таблица 36.1 Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательствах

Примечание 37. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Таблица 37.1 Балансовая стоимость производных инструментов

Примечание 38. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 38.1 Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 38.2 Уровни в иерархии справедливой стоимости

Таблица 38.3 Информация о сверке изменений по уровню 3 в иерархии справедливой стоимости по классам финансовых активов и обязательств

Таблица 38.4 Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 38.5 Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости

Примечание 39. Операции со связанными сторонами

Таблица 39.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 39.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 39.3 Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Примечание 40. События после окончания отчетного периода

Таблица 40.1 События после окончания отчетного периода

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

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45277598000	33074373	1027739045839	5008009854

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ на 31 декабря 2025 г.

Акционерное общество ИНВЕСТИЦИОННО-ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «СОЛИД»
АО ИФК «СОЛИД»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

125284, г. Москва, ш. Хорошевское, д.32А, комната 14

(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	630 198	977 764
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		6 028 772	2 398 004
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	6 028 772	2 398 004
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		20 637 529	10 242 568
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	20 144 371	9 948 432
6	займы выданные и прочие размещенные средства	8	95 731	81 720
7	дебиторская задолженность	9	397 426	212 416
8	Инвестиции в дочерние организации	10	58 186	92 028
9	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	11	7 466	5 252
10	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	12	108 787	43 797
11	Основные средства и капитальные вложения в них	13	269 117	305 450
12	Требования по текущему налогу на прибыль	33	23 146	
13	Отложенные налоговые активы	33	150 247	126 582
14	Прочие активы	14	119 272	69 661
15	Итого активов		28 032 720	14 261 105

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Обязательства				
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		45 894	
17	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	45 894	
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		23 590 705	10 990 856
19	средства клиентов	16	22 785 931	9 621 517
20	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	17	45 229	908 154
21	кредиторская задолженность	18	759 544	461 184
22	Обязательство по текущему налогу на прибыль	33	13 645	74 458
23	Отложенные налоговые обязательства	33	15 083	
24	Резервы - оценочные обязательства			680
25	Прочие обязательства	19	181 849	92 302
26	Итого обязательств		23 847 177	11 158 296
Раздел III. Капитал				
27	Уставный капитал	20	150 000	150 000
28	Резервный капитал		22 500	22 500
29	Резервы		62 933	64 838
30	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		3 950 110	2 865 471
31	Итого капитала		4 185 543	3 102 809
32	Итого капитала и обязательств		28 032 720	14 261 105

Генеральный директор
(должность)

10.04.2026



(подпись)

Гоцев Павел Андреевич
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45277598000	33074373	1027739045839	5008009854

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Акционерное общество ИНВЕСТИЦИОННО-ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «СОЛИД»
АО ИФК «СОЛИД»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

125284, г. Москва, ш. Хорошевское, д.32А, комната 14

(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:		2 147 297	762 193
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	273 060	-231 138
3	процентные доходы	22	1 731 638	1 102 638
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		3	
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		6 130	
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		-105 331	-464 552
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	23	488	459
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	24	236 888	351 778
9	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	25	4 420	3 007
10	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	26	3 252 217	3 423 112
11	Расходы на персонал	27	-1 118 158	-956 810
12	Прямые операционные расходы	28	-1 112 793	-162 412
13	Процентные расходы	29	-1 016 640	-624 727
14	Общие и административные расходы	30	-696 777	-770 372
15	Прочие доходы	31	71 405	68 295
16	Прочие расходы	31	-44 487	-116 053
17	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 482 063	1 623 228
18	Налог на прибыль, в том числе:	33	-351 608	-240 735

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
19	текущий налог на прибыль	33	-360 950	-371 467
20	отложенный налог на прибыль	33	9 342	130 732
21	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 130 455	1 382 493
Раздел II. Прочий совокупный доход				
22	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		-1 904	4 672
23	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-1 904	4 672
24	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		-5 578	-5 039
25	изменение резерва переоценки в результате переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов		3 039	15 552
26	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов		635	-5 841
27	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		-1 904	4 672
28	Итого совокупного дохода (расхода)		1 128 551	1 387 166

Генеральный директор

(должность)

10.04.2026



(подпись)

Гоцев Павел Андреевич

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45277598000	33074373	1027739045839	5008009854

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Акционерное общество ИНВЕСТИЦИОННО-ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «СОЛИД»
АО ИФК «СОЛИД»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

125284, г. Москва, ш. Хорошевское, д.32А, комната 14

(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	Резервы		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
					резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Остаток на 01.01.2024 г.		150 000	22 500	60 166	60 166	1 678 946	1 911 612
2	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный		150 000	22 500	60 166	60 166	1 678 946	1 911 612
3	Остаток на 01.01.2024 г.		150 000	22 500	60 166	60 166	1 678 946	1 911 612
4	Прибыль (убыток) после налогообложения						1 382 493	1 382 493
5	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:				4 672	4 672		4 672
6	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка				4 672	4 672		4 672
7	Дивиденды (распределенная прибыль)	34					-200 000	-200 000
8	Прочее						4 031	4 031
9	Остаток на 31.12.2024 г.		150 000	22 500	64 838	64 838	2 865 471	3 102 809
10	Остаток на 01.01.2025 г.		150 000	22 500	64 838	64 838	2 865 471	3 102 809
11	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		150 000	22 500	64 838	64 838	2 865 471	3 102 809
12	Остаток на 01.01.2025 г.		150 000	22 500	64 838	64 838	2 865 471	3 102 809

13	Прибыль (убыток) после налогообложения						1 130 455	1 130 455
14	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:							
15	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка				-1 904	-1 904		-1 904
16	Дивиденды (распределенная прибыль)	34			-1 904	-1 904		-1 904
17	Прочее						-50 000	-50 000
18	Остаток на 31.12.2025 г., в том числе:		150 000	22 500	62 933	62 933	4 184	4 184
							3 950 110	4 185 543

Генеральный директор

(должность)

10.04.2026



(подпись)

Гоцев Павел Андреевич

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45277598000	33074373	1027739045839	5008009854

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Акционерное общество ИНВЕСТИЦИОННО-ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «СОЛИД»
АО ИФК «СОЛИД»

(полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

125284, г. Москва, ш. Хорошевское, д.32А, комната 14

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 368 341	298 453
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-3 750 600	-2 075 931
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		3 152 961	3 622 451
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-938 294	-1 099 742
5	Проценты полученные		810 071	385 110
6	Проценты уплаченные		-874 116	-198 369
7	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		3	
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		137 384	-21 145
9	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		185 122	832 251
10	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		-699 143	-708 021
11	Оплата прочих административных и операционных расходов		-834 220	-280 546

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
12	Уплаченный налог на прибыль		-444 297	-253 416
13	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		1 599 385	-662 002
14	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-257 404	-160 908
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
15	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		10 458	13 200
16	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-16 500	-21 023
17	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-68 661	-21 739
18	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		102 700	3 500
19	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-18 700	-3 500
20	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		599	
21	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		9 897	-29 562
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
22	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		-51 409	-28 571
23	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-51 409	-28 571
24	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		-43 149	-171 913
25	Прочие поступления от финансовой деятельности		2 100	25
26	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-92 459	-200 460
27	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-339 966	-390 930
28	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-8 774	3 946
29	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	981 061	1 368 044
30	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	632 321	981 061

Генеральный директор
(должность)

10.04.2026



(подпись)

Гоцев Павел Андреевич
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>В 2025 году происходило смягчение ДКП Банка России. Начиная со второго полугодия 2025 года Банк России начал снижение ключевой ставки, минимальное значение ставки на конец года достигло 16%. Несмотря на проводимую Банком России в 2025 г. достаточно жесткую денежно-кредитную политику объем первичных размещений облигаций (долговых ценных бумаг) вырос на 47% относительно 2024 года. Вследствие данного фактора выручка Общества от размещения акций и облигаций за 2025 год выросла.</p> <p>Вместе с тем, на финансовый результат 2025г отрицательно повлияло снижение выручки от депозитарной деятельности, связанной со снижением комиссий за вывод ценных бумаг.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Внешняя среда, в которой функционирует Общество, претерпела следующие изменения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • процесс "репатриации" активов в юрисдикцию Российской Федерации, обмен акций и депозитарных расписок иностранных обществ на акции российских обществ (редомициляция), фактически, закончен; • завершение процесса замещения еврооблигаций российских компаний на облигации аналогичные по условиям, обращаемые в РФ; • смягчение ДКП во второй половине 2025 года. <p>Реакцией Общества на изменения внешней среды стало расширение продуктовой линейки, развитие технологических возможностей прямого доступа к торговым и прочим сервисам (в том числе для институциональных инвесторов).</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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – ОСБУ) для некредитных финансовых организаций, в частности, с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 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".
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	В связи с изменением нормативных требований и в виду ограничения использования денежных средств, находящихся на специальных брокерских счетах типа "С".
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	01.01.2025г. Компания реклассифицировала денежные средства, находящиеся на специальных брокерских счетах типа "С" из категории "Денежные средства" в категорию "Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах".
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Сумма денежных средств на счетах типа "С" на 31.12.2025г. составила 836 367 тыс. руб. (На 31.12.2024г. - 560 145 тыс. руб., на 31.12.2023г. - 330 124 тыс. руб.).
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Общество не проводило ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

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 применяет экспертные оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными на текущий момент времени
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	Допущения и иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые могут быть скорректированы в будущие отчетные периоды: Резерв на оплату оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск): Обязательства по предстоящей оплате отпусков представлены в статье Прочие обязательства Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств представлен в статье «Расходы на персонал» Отчета о финансовых результатах Общества. Отложенные налоговые активы, сформированные по резервам под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам заблокированным в НКО НКЦ, подлежат пересмотру резерва в результате истечения в следующем году трехлетнего истребительного срока для признания в расходах для целей налогового учета невозмещаемого актива в виде заблокированных валютных остатков в НКО НРД.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Первоначальное признание: При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости: Балансовая стоимость актива определяется как справедливая стоимость на определенную дату. Справедливой стоимостью признается цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами. Общество определяет справедливую стоимость как сумму денежных средств, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: Балансовая стоимость актива определяется как стоимость первоначального признания за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы и уменьшенная на резервы под обесценение. Процентный доход по финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости, начисляется методом ЭСП (эффективная ставка процента). Линейный метод: Процентный доход начисляется по ставке, установленной условиями договора, равномерно в течение срока действия финансового инструмента. Дисконт, премия и амортизация начисляются равномерно с даты признания до даты погашения актива пропорционально времени. Линейный метод применяется для активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, для активов и обязательств сроком 12 месяцев и менее.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой учета и отчетности для Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу Банка России на ежедневной основе.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем (как минимум, в течение 12 месяцев с отчетной даты).
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменения общей покупательной способности рубля	Общество не обоснованно игнорирует показатели предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля
Раздел II. Изменения в учетной политике		

7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменения Учетной политики на 2025 г. утвержденные Приказом № 200/1 от 23.12.2024г. носит технический характер в связи с вступлением в действие с 01.01.2025 г. новых положений бухгалтерского учета: Положение от 2 октября 2024 г. N 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» и Положение от 1 августа 2022 г. N 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения».
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 2026 года изменения в учетной политике МСФО (и связанных с ними ФСБУ) обусловлены внедрением новых стандартов, унификацией форм отчетности, переходом на ЭДО и ужесточением требований к раскрытию информации. Характер изменений — переходный, требующий корректировки оценки активов и обязательств. Основные причины: внедрение ФСБУ 9/2025 (доходы).
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	Общество включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства, а также денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых для Общества в кредитных организациях. Признание осуществляется по дате фактического выбытия / поступления по фактической стоимости на дату выбытия / поступления на основании приходных и расходных кассовых документов, выписок по соответствующим счетам. При отражении ДС и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями ОСБУ для НФО. Общество признает ДС и их эквиваленты по дате выбытия / поступления по фактической стоимости на дату выбытия / поступления на основании приходных и расходных кассовых документов, выписок из соответствующих счетов, на основании брокерских отчетов.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании договора займа или договора банковского вклада на основе профессионального суждения проводит оценку соответствия ЭСП рыночным условиям. Компания исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данным договорам, сопоставляет процентную ставку по договору с условиями по аналогичным договорам займа или договорам банковского вклада, действующим в самой Компании и на рынке, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки. В случае отличия эффективной ставки процента (далее – ЭСП), определенной (рассчитанной) и признанной рыночной, от процентной ставки, установленной договором, осуществляется корректировка стоимости договора. По договору займа или договору банковского вклада признается доход, если подлежащая применению рыночная ставка в качестве ЭСП ниже первоначально рассчитанной и признанной нерыночной ЭСП. По договору займа или договору банковского вклада признается расход. Средствами в кредитных организациях и банках - нерезидентах также признаются средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, которые первоначально признаются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями ОСБУ для НФО. Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если он не был классифицирован как оцениваемый по амортизированной стоимости или оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Признание ПФИ - по дате сделки, учет по справедливой стоимости через прибыль или убыток; признание вложений в ценные бумаги - по дате перехода права собственности на ценную бумагу. Вложения в долговые и долевые ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости. Стоимость затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, не включается в их стоимость, а относится на расходы в дату признания. Общество осуществляет бухгалтерский учет переоценки ценных бумаг в валюте РФ в разрезе выпусков: по государственными регистрационным номерам, либо по идентификационным номерам выпусков эмиссионных ценных бумаг или по международным идентификационным кодам ценных бумаг (ISIN). По ценным бумагам, не относящимся к эмиссионным ценным бумагам, либо не имеющим международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), переоценка осуществляется по отдельным ценным бумагам (выпускам, эмитентам). Результат переоценки ценных бумаг, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит на доходы или расходы периода. Процентный (купонный) доход по долговым ценным бумагам признается линейным методом в соответствии с графиком гашения и отражается как процентные доходы в Отчете о финансовых результатах Общества. Финансовый результат от выбытия (реализации) ценных бумаг учитывается по методу ФИФО.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо в связи с отсутствием у Общества долговых ценных бумаг оцениваемых через прочий совокупный доход.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Не применимо в связи с отсутствием у Общества долговых ценных бумаг оцениваемых по амортизированной стоимости.

14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Дочерними признаются компании, которые находятся под контролем Общества. Контроль определяется наличием у Общества возможности определять финансовую и хозяйственную политику компании. Ассоциированными являются компании, на финансовую и хозяйственную политику которых Общество оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия отражаются на дату осуществления расчетов, исходя из фактических расходов на приобретение.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	К прочим активам Общество относит требования, оцениваемые по амортизированной стоимости. Общество ведет учет прочих активов по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество учитывает финансовое обязательство по справедливой стоимости обязательства по производным финансовым инструментам, по которым ожидается уменьшение экономических выгод. Прибыль или убыток от финансового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество проводит взаимозачет финансовых активов и обязательств только в тех случаях, когда такая возможность оговорена в договоре, т.е. существует юридически защищенное право произвести взаимозачет актива / требования и обязательства, а также намерение сторон договора осуществить взаимозачет. Взаимозачет производится по фактически отраженным суммам, финансовых требований и обязательств, отраженных в бухгалтерском учете.
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 проводит хеджирования потоков денежных средств
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования потоков денежных средств
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования потоков денежных средств
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Справедливая стоимость определяется ежегодно внешним независимым оценщиком.
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	Инвестиционное имущество – это основное средство, представляющее собой землю или недвижимость, находящаяся в собственности Общества, предназначенное для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости этого имущества, или для того и другого, но не для использования в процессе производства, либо в административных целях.

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	Оценка объектов инвестиционного имущества базируется исключительно на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной классификацией.
----	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Первоначальная стоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если:</p> <p>(а) признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды; и</p> <p>(б) первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена.</p> <p>Общество учитывает следующие группы основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам):</p> <ul style="list-style-type: none"> - офисное и компьютерное оборудование (в том числе информационное, компьютерное и телекоммуникационное); - транспортные средства; - прочие объекты (в том числе мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования, производственный и хозяйственный инвентарь), сооружения. <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 руб.</p> <p>Группы основных средств: земля, здания, и помещения (кроме жилых) учитываются по переоцененной стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Переоцененная стоимость, представляет собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.</p> <p>Переоценка объекта основных средств производится с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода с привлечением независимого оценщика.</p>
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество переносит прирост переоценки стоимости основных средств со счетов капитала на счета нераспределенной прибыли одновременно в случае выбытия основного средства (продажа, ликвидация, передача).
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств Компания определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию), исходя из: 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». При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Компанией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для его использования. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество не переоценивает нематериальные активы по справедливой стоимости, не осуществляет перенос по счетам капитала и нераспределенной прибыли.

32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Общество начисляет амортизацию ежемесячно линейным методом по всем нематериальным активам в соответствии со сроком полезного использования, установленным в договоре, при отсутствии данного условия - профессиональным экспертным суждением. Амортизационные отчисления по объекту НМА прекращаются с более раннюю из дат: - даты прекращения признания объекта; - даты полного начисления Амортизации по объекту. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно не позднее последнего рабочего дня соответствующего месяца.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	При учете вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015 г. Общество признает обязательства перед работником по уплате вознаграждения по номинальной стоимости в соответствии с трудовым договором и законодательством РФ по дате возникновения, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы и премии отражаются Обществом в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены. Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками. Начисление расходов на заработную плату за осуществление работниками трудовых функций, взносов в Социальный фонд России, премий, а также резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками, осуществляется 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.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Общество не производит выплату вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		

39	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды</p>	<p>В качестве арендатора Общество классифицирует договоры аренды следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Долгосрочная аренда – договоры аренды сроком более 12 месяцев, а также договоры сроком менее 12 месяцев, заключенные в отношении базовых активов, аренду которых Общество намерено продолжать по истечении действующего договора аренды, т.е. пролонгировать договор; • Краткосрочная аренда – договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, и который Общество не имеет намерения продлевать; • Аренда базового актива низкой стоимости – договор аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 500 тыс. рублей. Организация признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступен для использования Обществом. На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с требованиями (IFRS) 16. На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, где ставкой является средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным некредитными финансовым организациям в рублях (источник – сайт Банка России), доступная на последнюю дату, предшествующую дате начала аренды. После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по долгосрочной аренде следующим образом: <ul style="list-style-type: none"> • увеличивая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения процентов; • уменьшая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения осуществленных арендных платежей. <p>Общество учитывает АФП по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения) в порядке, предусмотренном для учета актива соответствующей категории.</p>
----	--------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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	К краткосрочной аренде Общество относит договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, и который Общество не имеет намерения продлевать. К аренде базового актива низкой стоимости Общество относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 500 тыс. рублей. По краткосрочной аренде и аренде базового актива низкой стоимости Общество признает арендные платежи в качестве расхода текущего периода в течение срока аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо, по условиям договора.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, где ставкой является средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным некредитными финансовым организациям в рублях (источник – сайт Банка России), доступная на последнюю дату, предшествующую дате начала аренды.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей у Общества отсутствуют.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Порядок признания и последующий учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П. Организация классифицирует внеоборотный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не последующего использования, в течение 12 месяцев с даты признания. По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	В учете запасов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015 г. Общество осуществляет первоначальное признание материалов по их фактической стоимости (по себестоимости). После первоначального признания Общество ведет учет материальных запасов по наименьшей из двух величин: - по себестоимости - по чистой возможной цене продажи Общество списывает стоимость материалов и запасов на расходы в дату их фактического использования по стоимости каждой единицы, при этом в первую очередь списывается стоимость единиц, первыми принятых к учету (метод ФИФО).
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	У Общества в отчетном периоде отсутствуют оценочные обязательства с неопределенным сроком исполнения.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается по фактической стоимости в валюте РФ или иностранной валюте. Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям в иностранной валюте - по официальному курсу Банка России на дату возникновения. Разницы сумм, возникающие вследствие начисления и оплаты обязательств в иностранной валюте по разным курсам, относятся на увеличение или уменьшение доходов и расходов, связанных с этой кредиторской задолженностью.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества составляет номинальная стоимость долей участников. Первоначальное признание осуществляется в дату регистрации, взноса по номинальной стоимости, дальнейший учет ведется по номинальной стоимости.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей).
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Обществе создан резервный капитал в размере 22 500 тыс. руб., что составляет более 5 процентов от уставного капитала.

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Общество признает в бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы (отложенные налоги). Отложенное налоговое обязательство (далее – ОНО) – сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенный налоговый актив (далее – ОНА) – сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Порядок расчета ОНО и ОНА основан на балансовом методе, т.е. на сравнении балансовой стоимости активов и обязательств с соответствующей им налоговой базой – временные разницы. Временные разницы – это разницы между остатками на активных и пассивных балансовых счетах Организации, за исключением счетов по учету капитала, и их налоговой базой, определенной в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах. Временные разницы подразделяются на: - налогооблагаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен увеличить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет; - вычитаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен уменьшить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. Величина ОНО определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. Величина ОНА по вычитаемым временным разницам определяется как произведение вычитаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах ОНО учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Изменение стоимости ОНО и ОНА Общество отражает как доходы/расходы текущего периода, если изменение стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на доходы и расходы периода. Изменение стоимости ОНО и ОНА Общество отражает как увеличение/уменьшение добавочного капитала, если изменение стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на счета по учету добавочного капитала. ОНА подлежит отражению в учете в зависимости от вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Расчет ОНО и ОНА Общество осуществляет на конец каждого отчетного налогового периода (квартал, полугодие, 9 месяцев и год).</p>
52	Порядок отражения дивидендов	<p>Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются как распределение прибыли в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены.</p>
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	<p>Признание прочих объектов бухгалтерского учета принимается к учету, если имеется вероятно поступление экономических выгод, и стоимость может быть надежно оценена. Оценка при признании производится в сумме фактических затрат на приобретение или создание (первоначальная стоимость).</p>

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				167		167
2	Расчетные счета	30 872	-118	30 754	19 283	-158	19 125
3	Прочее	301 449	-2 005	599 444	961 610	-3 139	958 472
4	Итого	332 321	-2 123	630 198	981 061	-3 297	977 764
5	Текстовое пояснение						

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	630 198	977 764
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	2 123	3 297
3	Итого	632 321	981 061
4	Текстовое пояснение	На 31.12.2025г. инвестиционные и финансовые операции, которые не потребовали использования денежных средств и их эквивалентов отсутствуют (На 31.12.2024г. - отсутствуют).	

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

Таблица 5.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	3 297	3 297
2	расчетные счета	158	158
3	прочее	3 139	3 139
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	282	282
5	расчетные счета	-40	-40
6	прочее	323	323
7	Реклассификация, в том числе:	-1 456	-1 456
8	прочее	-1 456	-1 456
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	2 123	2 123
10	расчетные счета	118	118
11	прочее	2 005	2 005

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	5 288	5 288
2	расчетные счета	113	113
3	прочее	5 175	5 175
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-1 991	-1 991
5	расчетные счета	44	44
6	прочее	-2 035	-2 035
7	расчетные счета	1	1
8	прочее	-1	-1
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	3 297	3 297
10	расчетные счета	158	158
11	прочее	3 139	3 139

12	Текстовое пояснение	<p>Полная балансовая стоимость денежных средств на счетах в кредитных организациях на 31.12.2025г. по сравнению с 31.12.2024г. увеличилась. Но, по причине перераспределения в 2025 году денежных средств в банки с более высоким кредитным рейтингом, требующего создания резерва по более низкой ставке возможного дефолта, сумма сформированного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки уменьшилась по сравнению с 2024г. По строкам "Прочее" данной таблицы отражены остатки денежных средств на специальных банковских счетах брокерского и специального депозитарного назначения. С 01.01.2025г. Компания реклассифицировала денежные средства, находящиеся на специальных брокерских счетах типа "С" из категории "Денежные средства" в категорию "Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах", в связи с чем в данной таблице в разделе "Реклассификация" отражено выбытие резерва под ожидаемые кредитные убытки по счетам "С" из категории "Денежные средства". Полная балансовая стоимость денежных средств на специальных банковских счетах брокерского и специального депозитарного назначения в течение отчетного периода увеличилась по сравнению с остатками на данных счетах (за исключением остатков на счетах типа "С" на 31.12.2024г., что привело к увеличению суммы сформированного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по данным счетам з 2025г.</p>
----	---------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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	5 977 434	2 398 004
2	Производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	51 338	
3	Итого	6 028 772	2 398 004
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025г. остаток ценных бумаг составляет 5 977 434 тыс. руб. (На 31.12.2024г. - 2 398 004 тыс. руб.). На 31.12.2025г. сумма требований по расчетным производным финансовым инструментам (форвардные и опционные договоры) составляют 51 338 тыс. руб. (На 31.12.2024г. - отсутствует). По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 у Общества не имеется задержек платежей по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости.	

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:		29
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		26
3	нефинансовых организаций		3
4	Долговые ценные бумаги, в том числе:	5 977 434	2 397 975
5	Правительства Российской Федерации	823 464	47 808
6	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	498 583	267 341
7	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	491 332	356 570
8	нефинансовых организаций	4 164 055	1 726 256
9	Итого	5 977 434	2 398 004
10	Текстовое пояснение	На 31.12.2025г. в состав ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, входят облигации Правительства РФ и субъектов РФ на сумму 1 322 047 тыс. руб., что составляет 22,12% от общей стоимости ценных бумаг (На 31.12.2024г. - 315 149 тыс. руб. или 13,14%), а также, корпоративные облигации на сумму 4 655 387 тыс. руб., что составляет 77,88% от общей стоимости ценных бумаг (На 31.12.2024г. - 2 082 826 тыс. руб. или 86,86%). На 31.12.2025 ценные бумаги, переданные без прекращения признания по договору РЕПО, отсутствуют. Стоимость ценных бумаг, переданных без прекращения признания по договору РЕПО на 31.12.2024 составляет 773 011 тыс. руб.	

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

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

Таблица 7.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	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	11 286 409	-458 820	10 827 589	9 156 018	-469 371	8 686 648
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-43	1 957	2 000	-43	1 957
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	8 492 815	-22 081	8 470 734	1 206 207	-3 134	1 203 073
4	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	12 688	-2 790	9 899	63 420	-6 666	56 754
5	Прочее	836 367	-2 175	834 193			
6	Итого	20 630 280	-485 909	20 144 371	10 427 645	-479 213	9 948 432
7	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в двух кредитных организациях (на 31 декабря 2024 года: в трех кредитных организациях). Совокупная сумма этих средств составляла 20 617 591 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: 10 364 226 тыс. рублей), или 99,94 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2024 года: 99,39 процентов). В строку "Прочее" включены остатки денежных средств на специальных банковских счетах брокерского назначения типа "С". С 01.01.2025г. Компания реклассифицировала денежные средства, находящиеся на специальных брокерских счетах типа "С" из категории "Денежные средства" в категорию "Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах". Сумма денежных средств на счетах типа "С" на 31.12.2025г. составила 836 367 тыс. руб. (На 31.12.2024г. - 560 145 тыс. руб.).					

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

Таблица 7.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	479 213	479 213
2	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств догущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	469 371	469 371
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	43	43
4	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 134	3 134
5	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	6 666	6 666
6	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	5 239	5 239
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств догущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-10 551	-10 551
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	18 947	18 947

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
9	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-3 876	-3 876
10	прочее	718	718
11	Реклассификация, в том числе:	1 456	1 456
12	прочее	1 456	1 456
13	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	485 909	485 909
14	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	458 820	458 820
15	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	43	43
16	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	22 081	22 081
17	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	2 790	2 790
18	прочее	2 175	2 175

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

Таблица 7.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	29 175	29 175
2	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	15 852	15 852
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 284	3 284
4	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 860	2 860
5	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	7 179	7 179
6	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	453 322	453 322
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	453 561	453 561
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	274	274

9	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-513	-513
10	Прочие изменения, в том числе:	-3 284	-3 284
11	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-15 852	-15 852
12	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	12 526	12 526
13	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	43	43
14	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	479 213	479 213
15	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	469 371	469 371
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	43	43
17	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 134	3 134
18	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	6 666	6 666
19	Текстовое пояснение	На 31.12.2025г. полная балансовая стоимость средств в клиринговых организациях, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, увеличилась по сравнению с 2024г. Но, в результате конвертации в рубли заблокированных валютных денежных средств в НКЦ (по которым ранее был создан 100% резерв), их сумма уменьшилась, резерв по средствам в клиринговых организациях снизился. На 31.12.2025г. полная балансовая стоимость средств по сделкам обратного РЕПО увеличилась по сравнению с 2024г., что привело к увеличению суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в 2025г. Полная балансовая стоимость средств на специальных брокерских счетах у вышестоящих брокеров на 31.12.2025г. уменьшилась по сравнению с 2024г., в связи с чем резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025г. также уменьшился. С 01.01.2025г. Компания реклассифицировала денежные средства, находящиеся на специальных брокерских счетах типа "С" из категории "Денежные средства" в категорию "Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах", в связи с чем в данной таблице в разделе "Реклассификация" по строке "прочее" отражена сумма сформированного и реклассифицированного резерва под ожидаемые кредитные убытки по счетам "С" из категории "Денежные средства".	

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

Таблица 7.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Временной интервал сроков погашения на 31.12.2025 г.	Временной интервал сроков погашения на 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	До востребования	До востребования
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	До востребования	До востребования
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	от 1 до 3 дней	от 1 до 3 дней
4	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	До востребования	До востребования
5	Прочее	Не определены	

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	228 633	-57 951	170 682	104 486	-28 379	76 107
2	Прочее	314 783	-88 039	226 744	173 981	-37 672	136 309
3	Итого	543 416	-145 990	397 426	278 467	-66 051	212 416
4	Текстовое пояснение	<p>В нижеприведенных примечаниях к данной таблице, стоимостные показатели представлены в оценке «полная балансовая стоимость», то есть без учета оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. Дебиторская задолженность клиентов включает в себя задолженность клиентов по бумагам в сумме 18 468 тыс. руб., задолженность клиентов по депозитарной деятельности в сумме 12 742 тыс. руб. и задолженность по прочим договорам в сумме 11 256 (на 31 декабря 2024 г.: по брокерской деятельности 84 020 тыс. руб., по деятельности по управлению ценными бумагами в сумме 14 696 тыс. руб., задолженность клиентов по депозитарной деятельности в сумме 783 тыс. руб. и задолженность по прочим договорам в сумме 4 987 тыс. руб.). Совокупная сумма этих средств составляла 228 633 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года: 104 486 тыс. рублей), или 42,07 процента от общей суммы средств в дебиторской задолженности (на 31 декабря 2024 года: 37,52 процента). На 31.12.2025г. по строке "Прочее" прочими дебиторами в сумме 5 612 тыс. руб. или 1,78% (На 31.12.2024г. требования по прочим финансовым операциям в сумме 309 171 тыс. руб. или 98,22% и задолженность по расчетам с прочими дебиторами в сумме 14 960 тыс. руб. или 8,60%).</p>					

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	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	66 051	66 051
2	дебиторская задолженность клиентов	28 379	28 379
3	прочее	37 672	37 672
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	79 939	79 939
5	дебиторская задолженность клиентов	29 572	29 572
6	прочее	50 366	50 366
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	145 990	145 990
8	дебиторская задолженность клиентов	57 951	57 951
9	прочее	88 039	88 039

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	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	97 298	97 298
2	дебиторская задолженность клиентов	94 014	94 014
3	прочее	3 284	3 284
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-31 247	-31 247
5	дебиторская задолженность клиентов	-65 635	-65 635
6	прочее	34 388	34 388
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	66 051	66 051
8	дебиторская задолженность клиентов	28 379	28 379
9	прочее	37 672	37 672
10	Текстовое пояснение	Балансовая стоимость дебиторской задолженности клиентов и прочей дебиторской задолженности на 31.12.2025г. увеличилась, что привело к увеличению оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.	

Примечание 11. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 11.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	5 363	5 363
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 474	5 474
3	накопленная амортизация	-111	-111
4	Амортизация	-111	-111
5	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	5 252	5 252
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 474	5 474
7	накопленная амортизация	-222	-222
8	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	5 252	5 252
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 474	5 474
10	накопленная амортизация	-222	-222
11	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	1 992	1 992
12	Прочее	222	222
13	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	7 466	7 466
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 466	7 466
15	Текстовое пояснение	Инвестиционное имущество представляет собой часть нежилого помещения по адресу: Альметьевск, ул. Мира; 96,2 кв. м., которое сдается в аренду. Согласно учетной политике, компания учитывает инвестиционное имущество по справедливой стоимости. На основании отчета оценщика на конец 2025г. была произведена переоценка инвестиционного имущества. По сравнению с 31.12.2024г. увеличение стоимости составило 36,39%. Ограничения в отношении возможности реализации объектов инвестиционного имущества либо распределения дохода или выручки от их выбытия - отсутствуют. Объекты инвестиционного имущества, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов инвестиционного имущества, переданных организацией в залог, на отчетную дату отсутствуют.	

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 11.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	488	459

Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 11.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	2	3
1	Полученные данные по оценке	7 466	5 252
2	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	7 466	5 252

Примечание 12. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 12.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	3 981	9 601	54	2 228	15 863
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 981	10 155	2 603	2 228	18 967
3	накопленная амортизация		-554	-2 550		-3 104
4	Поступление		3 919	15 526	9 211	28 656
5	Амортизация		-474	-248		-722
6	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	3 981	13 046	15 332	11 438	43 797
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 981	14 074	18 130	11 438	47 623
8	накопленная амортизация		-1 028	-2 798		-3 826
9	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	3 981	13 046	15 332	11 438	43 797
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 981	14 074	18 130	11 438	47 623
11	накопленная амортизация		-1 028	-2 798		-3 826
12	Поступление				86 612	86 612
13	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы			678	-678	

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7
14	Выбытие, в том числе:		-10 616	-6 263	-2 228	-19 107
15	первоначальная (переоцененная) стоимость		-11 874	-9 067	-2 228	-23 168
16	накопленная амортизация		1 257	2 804		4 061
17	Амортизация		-428	-2 087		-2 516
18	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	3 981	2 001	7 660	95 144	108 787
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 981	2 200	9 741	95 144	111 067
20	накопленная амортизация		-199	-2 081		-2 280
21	Текстовое пояснение	<p>Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Объекты нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов нематериальных активов, переданных организацией в залог, на 31.12.2025г. - отсутствуют (на 31.12.2024г. - отсутствуют).</p> <p>По состоянию на конец отчетного и сравнительного периода проводилась проверка на предмет наличия признаков обесценения нематериальных активов признаков обесценения выявлено не было.</p>				

Примечание 13. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 13.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности: Земля, здания и сооружения	Основные средства в собственности: Офисное и компьютерное оборудование	Основные средства в собственности: Транспортные средства	Основные средства в собственности: Прочее	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Земля, здания и сооружения	Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	190 788	10 088	74 671	6 810	55 877		338 234
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	190 788	41 047	74 671	16 802	91 423		414 730
3	накопленная амортизация		-30 959		-9 992	-35 546		-76 497
4	Поступление		6 264		14 601			20 865
5	Выбытие, в том числе:	-5 495			-227	-121		-5 843
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	-7 535	-28 420	-16 187	-7 703	-161		-60 006
7	накопленная амортизация	2 040	28 420	16 187	7 476	40		54 163
8	Амортизация	-2 040	-7 365	-16 187	-2 706	-22 141		-50 439
9	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	3 072		-16 418				-13 345
10	отраженное в составе прибыли или убытка	-6 386		-14 265				-20 651
11	отраженное в прочем совокупном доходе	9 459		-2 152				7 306
12	Прочее	260	2 672		-2 672	15 719		15 979
13	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	186 585	11 658	42 066	15 807	49 334		305 450
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	186 585	21 563	42 066	21 028	106 981		378 223
15	накопленная амортизация		-9 905		-5 221	-57 647		-72 773

16	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	186 585	11 658	42 066	15 807	49 334		305 450
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	186 585	21 563	42 066	21 028	106 981		378 223
18	накопленная амортизация		-9 905		-5 221	-57 647		-72 773
19	Поступление					3 470	18 648	22 119
20	Перевод капитальных вложений в основные средства		3 708	14 700	240		-18 648	
21	Выбытие, в том числе:	-10 203	-1	-2 478				
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-12 869	-14 375	-20 208	-5 768			-12 683
23	накопленная амортизация	2 665	14 374	17 730	5 768			-53 220
24	Амортизация	-2 665	-7 139	-17 730	-5 136	-33 627		40 537
25	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-3 031		4 113				-66 298
26	отраженное в составе прибыли или убытка	-1 010		1 267				1 082
27	отраженное в прочем совокупном доходе	-2 021		2 846				257
28	Прочее						19 447	825
29	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	170 686	8 226	40 671	10 911	38 624		19 447
30	первоначальная (переоцененная) стоимость	170 686	10 896	40 671	15 501	129 898		269 117
31	накопленная амортизация		-2 670		-4 590	-91 274		367 651
32	Текстовое пояснение	<p>На 31.12.2025г. балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств составила 237 940 тыс. руб. (На 31.12.2024г. - 273 263 тыс. руб.), балансовая стоимость не амортизируемого объекта ОС (земельный участок) составила 31 177 тыс. руб. (На 31.12.2024г. - 32 187 тыс. руб.) Суммы, показанные по строкам "Прочее" в столбце "Земля, здания и сооружения", отражают величину изменений стоимости основных средств, полученных Обществом по договорам аренды офисных помещений (квалифицированных как долгосрочные), связанных с уточнением величины арендных обязательств по причине увеличения арендуемых площадей. Недвижимое имущество и транспортные средства отражены в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости на основании отчета оценщика на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданных организацией в залог, на отчетную дату - отсутствуют (На 31.12.2024г. - отсутствуют). По состоянию на конец отчетного и сравнительного периода проводилась проверка на предмет наличия признаков обесценения основных средств признаков обесценения выявлено не было.</p>						

Примечание 14. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 14.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	9 578	9 578	1 259	1 259
2	Расчеты с персоналом	3 157	3 157	5 488	5 488
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный			73	73
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	106 517	106 517	62 781	62 781
5	Запасы	20	20	60	60
6	Итого	119 272	119 272	69 661	69 661
7	Текстовое пояснение	Сумма авансов, уплаченных Компанией в связи с приобретением запасов, на 31.12.2025г. составляет 1 470 тыс. руб. (На 31.12.2024г. - 6 640 тыс. руб.) Сумма авансов, уплаченных Компанией в связи с приобретением объектов основных средств и нематериальных активов на 31.12.2025г. составляет 28 342 тыс. руб. (На 31.12.2024г. - 19 449 тыс. руб.).			

Анализ изменений запасов

Таблица 14.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов - материалы	Виды запасов - инвентарь и принадлежности	Виды запасов - прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	3		2	5
2	стоимость (или оценка)	3		2	5
3	Поступление (создание)	149	13 518	2	5
4	Признание в составе расходов	-127	-13 488	5	13 672
5	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	25	30	-2	-13 617
6	стоимость (или оценка)	25	30	5	60
7	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	25	30	5	60
8	стоимость (или оценка)	25	30	5	60
9	Поступление (создание)	125	33 046	6	60
10	Выбытие			6	33 177
11	Признание в составе расходов	-138	-33 076	-3	-3
12	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	12		-2	-33 215
13	стоимость (или оценка)	12		8	20
14	Текстовое пояснение	Общество не имеет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге.			

Примечание 15. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 15.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.
1	2	3
1	Производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	45 894
2	Итого	45 894
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025г. сумма обязательств по расчетным производным финансовым инструментам (форвардные и опционные договоры), составляет 45 894 тыс. руб. (На 31.12.2024г. отсутствующие).

Примечание 16. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов, оцениваемые 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	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	22 785 931	9 621 517
2	Итого	22 785 931	9 621 517

Примечание 17. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 17.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	45 229	57 345
2	Средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:		850 810
3	сделки репо		850 810
4	Итого	45 229	908 154
5	Текстовое пояснение	Обязательства по аренде отражает приведенную (дисконтированную) стоимость всех будущих арендных платежей за право пользования арендованным активом, погашение арендных обязательств по финансовой аренде осуществляется фактическими платежами на ежемесячной основе. Обязательства по сделкам прямого РЕПО на 31.12.2025 отсутствуют, сумма денежных средств полученных по первой части сделкам прямого РЕПО на 31.12.2024г. составляет 850 810 тыс. руб.	

Анализ процентных ставок и сроков погашения на 31.12.2025 г.

Таблица 17.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Процентные ставки на 31.12.2025 г.	Сроки погашения на 31.12.2025 г.	Процентные ставки на 31.12.2024 г.	Сроки погашения на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	от 15,25% до 21,21%	от 181 до 365 дней	от 15,25% до 15,25%	от 10 до 700 дней
2	Средства, привлеченные от кредитных организаций			от 18% до 24%	от 1 до 3 дней

Примечание 18. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 18.1

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	30 859	12 505
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	252	
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	6 308	4 924
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	1	
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	3 022	336 740
6	кредиторская задолженность перед клиентами	3 022	336 740
7	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:		2 699
8	на фондовом рынке		2 699
9	Расчеты с клиринговыми организациями		1
10	Прочее	719 101	104 316
11	Итого	759 544	461 184
12	Текстовое пояснение	По строке «Прочая кредиторская задолженность» отражена начисленная кредиторская задолженность по хозяйственным операциям, которая не может быть надежно отнесена ни к одной из других строк данной таблицы, в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками 62 665 тыс. руб., расчеты с прочими кредиторами 119 521 тыс. руб., обязательства по прочим финансовым операциям 574 333 тыс. руб., расчеты с покупателями и клиентами 3 022 тыс. руб.	

Примечание 19. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 19.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	116 850	47 411
2	Расчеты по социальному страхованию	46 718	36 804
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	13 281	8 087
4	Итого	181 849	92 302
5	Текстовое пояснение	На 31.12.2025г. прочие обязательства компании представлены, в основном, задолженностью перед персоналом по заработной плате, со сроком выплаты январь 2026г., и резервам по отпускам в сумме 116 813 тыс. руб., что составляет 64,24% от общей суммы прочих обязательств (На 31.12.2024г. - 47 411 тыс. руб. или 51,36% от общей суммы прочих обязательств). На 31.12.2025г. в составе задолженности по налогам и сборам 8,35% составляет задолженность по НДФЛ -15 184 тыс. руб. (На 31.12.2024г. 5,4% составляет задолженность по НДС - 4 983 тыс. руб.).	

Примечание 20. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 20.1

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.	50 000	150 000	150 000
2	На 31.12.2024 г.	50 000	150 000	150 000
3	На 01.01.2025 г.	50 000	150 000	150 000
4	На 31.12.2025 г.	50 000	150 000	150 000

Управление капиталом

Таблица 20.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	<p>В течение 2025 года и 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.</p> <p>1. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Указанием Банка России № 4373-У от 11.05.2017г., должен составлять: по состоянию на 31.12.2025 года – не менее 615 723 тысяч рублей; по состоянию на 31.12.2024 – 174 427 тысяч рублей.</p> <p>2. На 31 декабря 2025 года величина собственных средств АО ИФК "Солид" составляет 3 254 833 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: 2 443 351 тысяч рублей), что в 5 раз больше минимальной допустимой величины собственных средств, определяемой для АО ИФК "Солид", исходя из объемов и видов его деятельности, в качестве профессионального участника рынка ценных бумаг, (имеющего 4 типа лицензий для профессиональной деятельности).</p> <p>3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, являющееся профессиональным участником рынка ценных бумаг, определяется с учетом требований устанавливаемых для депозитария ценных бумаг, В расчете минимально допустимой величины собственных средств для такого типа профессиональных участников рынка ценных бумаг в качестве одного из составляющих (множителей), участвуют все ценные бумаги его клиентов с местом хранения на счете номинального держателя и (или) счете лица, действующего в интересах других лиц, открытого депозитарию, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, исходя из их общей рыночной стоимости (пункт 2 Указания № 4373-У).</p> <p>4. Размер собственных средств АО ИФК "Солид" определен с учетом условий и ограничений, установленных Банком России для принятия определенного вида активов в расчет капитала (собственных средств) профессионального участника рынка ценных бумаг. В состав активов, включенных в расчет собственных средств (капитала) АО ИФК "Солид" входят исключительно высоколиквидные активы с коротким сроком возмещения, не превышающим 90 дней, и высокий кредитный рейтинг контрагента (эмитента ценных бумаг) (глава 3 Указания Банка России № 5099-У). В расчет активов входят все обязательства некредитной финансовой организации, перечисленные в строках 23 - 36 формы отчетности 0420002 "Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации".</p>

Примечание 21. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 21.1

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:	195 517	407 992	603 509
2	ценные бумаги	5 651	229 843	235 494
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	189 866	178 149	368 015
4	Финансовые обязательства, в том числе:	-91 810	-238 638	-330 449
5	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-91 810	-238 638	-330 449
6	Итого	103 707	169 354	273 060

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

Таблица 21.1

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:	58 740	-289 878	-231 138
2	ценные бумаги	60 963	-289 878	-228 915
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-2 223		-2 223
4	Итого	58 740	-289 878	-231 138

Примечание 22. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 22.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 731 638	1 102 638
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	861 103	511 144
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	840 799	1 040
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	1 250	572 433
5	прочее	28 486	18 022
6	Итого	1 731 638	1 102 638
7	Текстовое пояснение		

Примечание 23. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 23.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	488	459
2	Итого	488	459

Примечание 24. 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 24.1
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	504 449	379 222
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	-267 561	-27 443
3	Итого	236 888	351 778

Примечание 25. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

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

Таблица 25.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	7	3 007
2	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	4 458	
3	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-45	
4	Итого	4 420	3 007

Примечание 26. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 26.1
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	599 246	1 542 639
2	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	8 515	6 642
3	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	1 547	1 493
4	Итого	609 308	1 550 774
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	841 310	1 037 371
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	87 831	92 909
7	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	17 697	26 209
8	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	295 592	109 338
9	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	1 247 851	338 168
10	Итого	2 490 280	1 603 996
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
11	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	82 759	75 695
12	Итого	82 759	75 695
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
13	Агентское вознаграждение	3 151	131 995
14	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	33 921	29 567
15	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	2 093	4 718
16	Прочее	30 705	26 368
17	Итого	69 870	192 648
18	Всего	3 252 217	3 423 112
19	Текстовое пояснение	За 2025г. в составе выручки компании 76,57% составляют комиссионные доходы от брокерской деятельности - 2 490 280 тыс. руб. (На 31.12.2024г. - 1 603 996 тыс. руб. или 46,86%), 18,74% составляет выручка от оказания услуг по деятельности депозитария - 609 308 тыс. руб. (На 31.12.2024г. - 1 550 774 тыс. руб. или 45,30%), 4,69% составляют выручка от оказания услуг по доверительному управлению и прочие услуги на сумму 152 628 тыс. руб. (На 31.12.2024г. на сумму 268 343 тыс. руб. или 7,84%).	

Примечание 27. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 27.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	902 120	782 600
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	212 725	167 536
3	Прочее	3 313	6 673
4	Итого	1 118 158	956 810
5	Текстовое пояснение	Расходы по оплате труда за 2025 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 902 120 тыс. рублей (за 2024 год: 782 600 тыс. рублей). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2025 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 212 725 тыс. рублей (за 2024 год: 167 536 тыс. рублей). В строку "Прочее" данной таблицы включены расходы по подготовке и переподготовке кадров и другие расходы на содержание персонала. Информация о составе и структуре вознаграждений членов исполнительных органов и иных лиц, принимающих риски и составляющих ключевой управленческий персонал компании представлены в примечании "Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу".	

Примечание 28. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 28.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	63 158	7 113
2	Расходы по комиссии за клиринг	787	760
3	Биржевые сборы	204 520	27 280
4	Расходы на технические услуги	318	16 830
5	Прочее	844 010	110 428
6	Итого	1 112 793	162 412
7	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" данной таблицы на 31.12.2025г. отражены расходы по вознаграждениям за услуги по организации размещения ценных бумаг" в сумме 836 622 тыс. руб., что составляет 99,12% от суммы по данной строке (На 31.12.2024г. - 110 383 тыс. руб., 99,96%).	

Примечание 29. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 29.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	960 838	
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	48 037	616 051
3	По обязательствам по аренде	7 765	8 676
4	Итого	1 016 640	624 727

Примечание 30. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 30.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	220 225	152 878
2	Амортизация основных средств	66 298	50 439
3	Амортизация нематериальных активов	2 516	722
4	Расходы по аренде	6 608	5 804
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	22 149	32 711
6	Расходы по страхованию	10 692	4 129
7	Расходы на рекламу и маркетинг	35 396	26 919
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	23 001	40 241
9	Представительские расходы	360	2 079
10	Транспортные расходы	3 806	616
11	Расходы на служебные командировки	4 436	459
12	Прочие хозяйственные расходы	974	
13	Неустойки (штрафы, пени)	1 406	11
14	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	8 317	10 812
15	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	4 325	5 347
16	Комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг	229 427	
17	Прочее	56 842	437 205
18	Итого	696 777	770 372

Примечание 31. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 31.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств	40	
2	Прочее	71 365	68 295
3	Итого	71 405	68 295

Прочие расходы

Таблица 31.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	1 850	
2	Прочее	42 637	116 053
3	Итого	44 487	116 053

Примечание 32. Аренда

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

Таблица 32.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	У компании имеются договоры аренды нежилых помещений и машиномест, которые она использует в своей деятельности. В целях применения Положения Банка России № 635-П по бессрочным договорам был установлен срок аренды по 31.12.2026г. По продленным на год договорам аренды были установлены сроки аренды по 24.09.2026 и по 30.06.2026г.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Компания возместила стоимость ремонтных работ в размере 1 075 тыс. руб. по одному из договоров субаренды нежилого помещения.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В течение 2025 года, были подписаны дополнительные соглашения об изменении арендной платы, в связи с чем, были пересчитаны стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде.

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

Таблица 32.2
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	38 624	49 334
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	45 229	57 345

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

Таблица 32.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-16 856	-10 930
2	проценты уплаченные	-7 765	-8 676
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	-7 878	-1 320
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-1 212	-934
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-51 409	-28 571
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-51 409	-28 571
7	Итого	-68 265	-39 501

Примечание 33. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 33.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	360 950	371 467
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-9 977	-124 891
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	350 973	246 575
4	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	-635	5 841
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	351 608	240 735

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

Таблица 33.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 482 063	1 623 228
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	370 516	324 646
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	13 944	-35 056
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-831	-36 637
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	14 775	1 580
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	-36 256	-22 708
7	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль		-26 146
8	Прочее	3 404	
9	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	351 608	240 735
10	Текстовое пояснение	На 31.12.2025 и на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных убытков, перенесенных на будущие периоды. На 31.12.2025 и на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.	

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 33.3
тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Дебиторская задолженность	22 010	12 592		9 418
2	Прочие активы	13 832	7 456		6 376
3	Прочие обязательства	991	991		
4	Финансовые активы	113 392	-14 969		128 361
5	Финансовые обязательства	23	23		
6	Общая сумма отложенного налогового актива	150 247	6 093		144 155
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	150 247	6 093		144 155
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
8	Внеоборотные активы	-15 083	689	-760	-15 013
9	Прочие обязательства		2 494		-2 494
10	Финансовые обязательства		66		-66
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-15 083	3 250	-760	-17 573
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	135 164	9 342	-760	126 582
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	135 164	9 342	-760	126 582

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 33.3
тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Дебиторская задолженность	9 418	8 761		657
2	Прочие активы	6 376	-12 205		18 581
3	Финансовые активы	128 361	128 361		
4	Общая сумма отложенного налогового актива	144 155	124 917		19 238
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	144 155	124 917		19 238
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
6	Внеоборотные активы	-15 013	-264	-5 784	-8 965
7	Прочие обязательства	-2 494	2 988		-5 482
8	Финансовые активы		3 135		-3 135
9	Финансовые обязательства	-66	-43		-22
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-17 573	5 815	-5 784	-17 605
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	126 582	130 732	-5 784	1 633
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	126 582	130 732	-5 784	1 633

Примечание 34. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 34.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
		По обыкновенным акциям	По обыкновенным акциям
1	2	3	2
1	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	50 000	200 000
2	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-50 000	-200 000
3	Текстовое пояснение	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены.	

Примечание 35. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 35.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	Создание резервов под ожидаемые кредитные убытки регламентировано внутренним документом "Методика создания резервов под ОКУ" размер резерва определяется в соответствии с имеющейся шкалой кредитных рейтингов контрагента и частотой дефолта. По дебиторской задолженности по выплатам профессиональному участнику вознаграждений создается сто процентный резерв при возникновении задолженности более чем 30 дней на дату расчета.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	"Суверенный дефолт: Отказ или неспособность национального правительства расплатиться по госдолгу перед внешними или внутренними кредиторами. Технический дефолт: Ситуация, когда контрагент нарушает условия договора (например, пропуск даты платежа), но не отказывается от выплат, имея временные трудности с ликвидностью. Фактический дефолт (Default): Полное отсутствие платежей, означающее реальную неплатежеспособность."
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Списание активов в результате истечения срока прав на получение денежных средств, при которой компания переносит практически все риски и выгоды от владения.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Создание резервов на групповой основе в компании отсутствует.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	При создании резервов под ожидаемые кредитные убытки прогнозная информация не используется.
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	Метод оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок применяется к ликвидным активам со сроком возврата в течении 12 месяцев, метод оценки определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания применяется в случае наличия просрочки по возврату активов, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом является признак дефолта контрагента к которому имеется право требования актива.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Изменения в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода отсутствовали.
9	Информация о финансовых инструментах по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Непризнание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения отсутствовало.
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Обеспечением по сделкам обратного РЕПО, являются котируемые ценные бумаги, стоимость полученного обеспечения по сделкам РЕПО по состоянию на 31.12.2025г., составило 9 324 млн. руб.

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	Указанные в данном пункте активы, отсутствуют.
----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------

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 35.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	607 394	22 776	28
2	расчетные счета	30 477	249	28
3	прочее	576 917	22 527	
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 137 415		6 956
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	10 827 589		
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	1 957		
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	8 470 734		
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	2 942		6 956
9	прочее	834 193		
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	83 190		12 541
11	прочие выданные займы			12 503
12		83 190		
13	прочее			38
14	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:			397 426
15	дебиторская задолженность клиентов			170 682
16	прочее			226 744
17	Итого	20 827 999	22 776	416 951

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 35.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	975 263	2 501	5
2	расчетные счета	17 680	1 355	
3	прочее	957 582	1 146	
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 476 950	10 210	14 568
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	8 239 943		
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	1 957		
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 203 073		
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	31 976	10 210	14 568
9	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11 856	18 314	248 297
10	дебиторская задолженность клиентов			104 486
11	прочее	11 856	18 314	143 811
12	Итого	10 464 069	31 025	262 865

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2025 г.

Таблица 35.3
тыс. руб.

Раздел I. Активы

Номер показателя	Наименование показателя	Денежные средства	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
		1	2	3	4	5
1	Россия	630 198	6 028 772	6 028 772	20 401 475	20 144 228
2	Страны Организации экономического сотрудничества и развития				3	
3	Другие страны				236 050	142
4	Итого	630 198	6 028 772	6 028 772	20 637 529	20 144 371

Номер строки	Наименование показателя	займы выданные и прочие размещенные средства	дебиторская задолженность	Инвестиции в дочерние организации	Прочее	Итого активов
		2	3	4	5	6
1	Россия	95 731	161 516	2 824	118 699	27 181 968
2	Страны Организации экономического сотрудничества и развития		3			3
3	Другие страны		235 908	55 362	573	291 986
4	Итого	95 731	397 426	58 186	119 272	27 473 957

Раздел II. Обязательства

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства клиентов	кредиты, займы и прочие привлеченные средства
		2	3	4	5	6
1	Россия	-45 894	-45 894	-5 005 072	-4 248 709	-45 229
2	Страны Организации экономического сотрудничества и развития			-14 258	-14 258	
3	Другие страны			-18 571 375	-18 522 965	
4	Итого	-45 894	-45 894	-23 590 705	-22 785 931	-45 229

Номер строки	Наименование показателя	кредиторская задолженность	Прочее	Итого обязательств
		2	3	4
1	Россия	-711 134	-181 849	-5 232 816
2	Страны Организации экономического сотрудничества и развития			-14 258
3	Другие страны	-48 410		-18 571 375
4	Итого	-759 544	-181 849	-23 818 448

Номер показателя	Наименование показателя	Чистая балансовая позиция
1	2	3
1	Россия	21 949 153
2	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	-14 255
3	Другие страны	-18 279 389
4	Итого	3 655 509

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2024 г.

Таблица 35.3
тыс.руб.

Раздел I. Активы

Номер показателя	Наименование показателя	Денежные средства	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
		1	2	3	4	5
1	Россия	977 689	2 398 004	2 398 004	10 130 515	9 933 865
2	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	75			35 660	
3	Другие страны				76 393	14 568
4	Итого	977 764	2 398 004	2 398 004	10 242 568	9 948 432

Номер показателя	Наименование показателя	займы выданные и прочие размещенные средства	дебиторская задолженность	Инвестиции в дочерние организации	Прочее	Итого активов
		2	3	4	5	6
1	Россия	81 720	114 930	2 824	59 867	13 568 898
2	Страны Организации экономического сотрудничества и развития		35 660		4 292	40 027
3	Другие страны		61 825	89 204	5 502	171 099
4	Итого	81 720	212 416	92 028	69 661	13 780 025

Раздел II. Обязательства

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства клиентов	кредиты, займы и прочие привлеченные средства
		2	3	4
1	Россия	-3 673 687	-2 304 388	-908 154
2	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	-90 542	-90 502	
3	Другие страны	-7 226 627	-7 226 627	
4	Итого	-10 990 856	-9 621 517	-908 154

Номер показателя	Наименование показателя	кредиторская задолженность	Прочее	Итого обязательств
		2	3	4
1	Россия	-461 145	-92 302	-3 765 989
2	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	-39		-90 542
3	Другие страны			-7 226 627
4	Итого	-461 184	-92 302	-11 083 158

Номер показателя	Наименование показателя	Чистая балансовая позиция
1	2	3
1	Россия	9 802 909
2	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	-50 515
3	Другие страны	-7 055 528
4	Итого	2 696 867

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

Таблица 35.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	630 198		630 198
2	расчетные счета	30 754		30 754
3	прочее	599 444		599 444
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		6 028 772	6 028 772
5	долговые ценные бумаги		5 977 434	5 977 434
6	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		51 338	51 338
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 493 363	1 144 165	20 637 529
8	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	19 310 178	834 193	20 144 371
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	10 827 589		10 827 589
10	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарант-фонд)	1 957		1 957
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	8 470 734		8 470 734
12	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	9 899		9 899
13	прочее		834 193	834 193
14	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	12 503	83 228	95 731
15	прочие выданные займы	12 503		51 882
16			83 190	83 190
17	прочее		38	38
18	дебиторская задолженность, в том числе:	170 682	226 744	397 426
19	дебиторская задолженность клиентов	170 682		170 682
20	прочее		226 744	226 744
21	Прочее		119 272	119 272
22	Итого активов	20 123 561	7 292 209	27 415 771
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-45 894	-45 894

6/16

24	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		-45 894	-45 894
25	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-22 840 492	-750 213	-23 590 705
26	средства клиентов, в том числе:	-22 785 931		-22 785 931
27	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-22 785 931		-22 785 931
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-45 229		-45 229
29	обязательства по аренде	-45 229		-45 229
30	кредиторская задолженность, в том числе:	-9 331	-750 213	-759 544
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		-30 859	-30 859
32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений		-252	-252
33	кредиторская задолженность перед депозитариями	-6 308		-6 308
34	кредиторская задолженность перед регистраторами	-1		-1
35	кредиторская задолженность по торговым операциям	-3 022		-3 022
36	прочее		-719 101	-719 101
37	Прочее		-181 849	-181 849
38	Итого обязательств	-22 840 492	-977 956	-23 818 448
39	Итого разрыв ликвидности	-2 716 930	6 314 253	3 597 323

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

Таблица 35.4
тыс. руб.

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
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	977 764			977 764
2	расчетные счета	19 110			19 110
3	прочее	958 654			958 654
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		2 397 975		2 397 975
5	долговые ценные бумаги		2 397 975		2 397 975
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 160 848		81 720	10 242 568
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	9 948 432			9 948 432
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	8 686 648			8 686 648
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	1 957			1 957
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 203 073			1 203 073
11	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	56 754			56 754
12	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			81 720	81 720
13	прочие выданные займы			81 720	81 720
14	дебиторская задолженность, в том числе:	212 416			212 416

15	дебиторская задолженность клиентов	76 107			76 107
16	прочее	136 309			136 309
17	Итого активов	11 138 612	2 397 975	81 720	13 618 306
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-10 939 989	-20 250	-30 617	-10 990 856
19	средства клиентов, в том числе:	-9 621 517			-9 621 517
20	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-9 621 517			-9 621 517
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-857 288	-20 250	-30 617	-908 154
22	обязательства по аренде	-6 478	-20 250	-30 617	-57 345
23	средства, привлеченные от кредитных организаций	-850 810			-850 810
24	кредиторская задолженность, в том числе:	-461 184			-461 184
25	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-12 505			-12 505
26	кредиторская задолженность перед депозитариями	-4 924			-4 924
27	кредиторская задолженность по торговым операциям	-336 740			-336 740
28	расчеты с организаторами торговли	-2 699			-2 699
29	расчеты с клиринговыми организациями	-1			-1
30	прочее	-104 316			-104 316
31	Итого обязательств	-10 939 989	-20 250	-30 617	-10 990 856
32	Итого разрыв ликвидности	198 623	2 377 725	51 103	2 627 451

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

Таблица 35.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	492 189	72 863	60 254	4 892	630 198
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 660 863			1 367 909	6 028 772
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 660 863			1 367 909	6 028 772
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 123 509	231 213	9 621	273 186	20 637 529

5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	19 861 964	477	8 744	273 186	20 144 371
6	займы выданные и прочие размещенные средства	95 731				95 731
7	дебиторская задолженность	165 814	230 736	877		397 426
8	Инвестиции в дочерние предприятия	58 186				58 186
9	Прочие активы	114 160	4 585		527	119 272
10	Итого активов	25 448 907	308 661	69 875	1 646 513	27 473 957
Раздел II. Обязательства						
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-45 894				-45 894
12	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-45 894				-45 894
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-23 011 882	-227 732	-72 536	-278 554	-23 590 705
14	средства клиентов	-22 207 144	-227 732	-72 508	-278 548	-22 785 931
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-45 229				-45 229
16	кредиторская задолженность	-759 510	-1	-28	-6	-759 544
17	Прочие обязательства	-181 849				-181 849
18	Итого обязательств	-23 239 626	-227 732	-72 536	-278 554	-23 818 448
19	Чистая балансовая позиция	2 209 281	80 929	-2 661	1 367 959	3 655 509

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

Таблица 35.5

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	936 912	35 990	1 236	3 626	977 764
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 904 101			493 902	2 398 004
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 904 101			493 902	2 398 004
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 040 847	104 925	13 428	3 083 368	10 242 568
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 855 690	15 242	12 447	3 065 054	9 948 432
6	займы выданные и прочие размещенные средства	81 720				81 720
7	дебиторская задолженность	103 437	89 684	981	18 314	212 416
8	Инвестиции в дочерние предприятия	92 028				92 028
9	Прочие активы	69 661				69 661
10	Итого активов	10 043 549	140 916	14 664	3 580 896	13 780 025
Раздел II. Обязательства						
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-10 748 349	-204 385	-15 133	-22 989	-10 990 856

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
12	средства клиентов	-9 427 644	-156 560	-14 446	-22 867	-9 621 517
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-908 154				-908 154
14	кредиторская задолженность	-412 550	-47 825	-687	-122	-461 184
15	Прочие обязательства	-92 302				-92 302
16	Итого обязательств	-10 840 651	-204 385	-15 133	-22 989	-11 083 158
17	Чистая балансовая позиция	-797 102	-63 470	-469	3 557 907	2 696 867

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к валютному риску на 31.12.2025 г.

Таблица 35.6
тыс. руб.

Номер показателя	Основные валюты	Изменение, %	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5
1	Прочие валюты	-1%	15 466 132,99	15 466 132,99
2	Прочие валюты	+1%	-15 466 132,99	-15 466 132,99

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к валютному риску на 31.12.2024 г.

Таблица 35.6
тыс. руб.

Номер показателя	Основные валюты	Изменение, %	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5
1	Прочие валюты	-1%	4 955 559,73	4 955 559,73
2	Прочие валюты	+1%	-4 955 559,73	-4 955 559,73

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску на 31.12.2025 г.

Таблица 35.7
тыс. руб.

Номер показателя	Основные валюты	Изменение, %	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5
1	Прочие валюты	-1%	-27 502 394,79	-27 502 394,79
2	Прочие валюты	+1%	31 462 394,79	31 462 394,79

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску на 31.12.2024 г.

Таблица 35.7
тыс. руб.

Номер показателя	Основные валюты	Изменение, %	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5
1	Прочие валюты	-1%	-4 685 793,45	-4 685 793,45
2	Прочие валюты	+1%	4 685 793,45	4 685 793,45

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к прочему ценовому риску на 31.12.2025 г.

Таблица 35.8
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование рыночного индекса	Изменение, %	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5
1	Индекс московской биржи	-1%	0,00	0,00
2	Индекс московской биржи	+1%	0,00	0,00

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к прочему ценовому риску на 31.12.2024 г.

Таблица 35.8
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование рыночного индекса	Изменение, %	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5
1	Индекс московской биржи	-1%	0,00	0,00
2	Индекс московской биржи	+1%	0,00	0,00

Примечание 36. Передача финансовых активов

Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательствах

Таблица 36.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Балансовая стоимость активов на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость соответствующих обязательств на 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	773 011	850 374
2	долговые ценные бумаги	773 011	850 374
3	Итого	773 011	850 374

Примечание 37. Производные инструменты и учет хеджирования

Балансовая стоимость производных инструментов

Таблица 37.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Актив на 31.12.2025 г.	Обязательство на 31.12.2025 г.
1	2	3	4
1	Производные инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	51 338	45 894
2	форвардные договоры	51 090	45 631
3	опционные договоры	248	263
4	Итого	51 338	45 894

Примечание 38. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 38.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	2
1	Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	Указанные переводы отсутствовали.
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	Указанные переводы отсутствовали.
3	Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к более высокому или более низкому оценкам справедливой стоимости	К чувствительным параметрам оценки по уровню иерархии 3 при оценки внебиржевых производных финансовых инструментов относится показатель ставки RUSFAR. По производным инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод снижение показателя RUSFAR увеличивает справедливую стоимость на дату оценки. По производным инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод увеличение показателя RUSFAR уменьшает справедливую стоимость на дату оценки.
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Применяемый метод оценки по уровню 3 основывается на собственных оценках компании при расчете справедливой стоимости ПФИ, исторических данных при оценке вложений дочерних компании.
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Оценка справедливой стоимости, отнесенная к оценке уровня 2, в компании не используется. Оценка справедливой стоимости отнесенная к оценке уровня 3 в компании определяется по стоимости базового актива и вероятности получения дохода/расхода по финансовому инструменту, согласно срока исполнения контракта.

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2025 г.

Таблица 38.2
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:	6 028 772	109 524	6 138 296
2	финансовые активы, в том числе:	6 028 772	109 524	6 138 296

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 028 772	51 338	6 080 110
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 028 772	51 338	6 080 110
5	долевые ценные бумаги			
6	долговые ценные бумаги	6 028 772		6 028 772
7	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:		51 338	51 338
8	производные инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:		51 338	51 338
9	форвардные договоры		51 090	51 090
10	опционные договоры		248	248
11	инвестиции в дочерние организации		58 186	58 186
12	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		45 894	45 894
13	финансовые обязательства, в том числе:		45 894	45 894
14	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		45 894	45 894
15	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		45 894	45 894
16	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:		45 894	45 894
17	производные инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:		45 894	45 894

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5
18	форвардные договоры		45 631	45 631
19	опционные договоры		263	263

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2024 г.

Таблица 38.2

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:	2 967 217	92 053	3 059 270
2	финансовые активы, в том числе:	2 967 217	92 053	3 059 270
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 967 217		2 967 217
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 967 217		2 967 217
5	долевые ценные бумаги	29		29
6	долговые ценные бумаги	2 967 188		2 967 188
7	инвестиции в дочерние организации		92 028	92 028
8	инвестиции в совместные предприятия		25	25

Информация о сверке изменений по уровню 3 в иерархии справедливой стоимости по классам финансовых активов и обязательств за 2025 г.

Таблица 38.3

тыс. руб.

Номер показателя	По типам финансовых инструментов	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	Погашение	Справедливая стоимость на 31.12.2025 г.
1	2	3	4	5
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Класс активов (обязательств)			
1	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 1)	118 025 381	-118 025 381	
2	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	-14 748	66 086	51 338
3	Итого	118 010 633	-117 959 295	51 338
4	Итого	118 010 633	-117 959 295	51 338

Информация о сверке изменений по уровню 3 в иерархии справедливой стоимости по классам финансовых активов и обязательств за 2024 г.

Таблица 38.3
тыс. руб.

Номер показателя	По типам финансовых инструментов	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	Погашение
1	2	3	4
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Класс активов (обязательств)			
1	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 1)	7 367	-7 367
2	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	97 752	-97 752
3	Итого	105 119	-105 119
4	Итого	105 119	-105 119

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 38.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	630 198	20 695 715	21 325 913	21 325 913
2	денежные средства, в том числе:	630 198		630 198	630 198
3	расчетные счета	30 754		30 754	30 754
4	прочее	599 444		599 444	599 444
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		20 637 529	20 637 529	20 637 529
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		20 144 371	20 144 371	20 144 371
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения		10 827 589	10 827 589	10 827 589
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		1 957	1 957	1 957
9	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		8 470 734	8 470 734	8 470 734

10	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы		9 899	9 899	9 899
11	прочее		834 193	834 193	834 193
12	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:		95 731	95 731	95 731
13	прочие выданные займы		12 503	12 503	12 503
14	размещенные в Сбер и ГПБ		83 190	83 190	83 190
15	прочее		38	38	38
16	дебиторская задолженность, в том числе:		397 426	397 426	397 426
17	дебиторская задолженность клиентов		170 682	170 682	170 682
18	прочее		226 744	226 744	226 744
19	инвестиции в дочерние организации		58 186	58 186	58 186
20	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		23 590 705	23 590 705	23 590 705
21	средства клиентов, в том числе:		22 785 931	22 785 931	22 785 931
22	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		22 785 931	22 785 931	22 785 931
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:		45 229	45 229	45 229
24	обязательства по аренде		45 229	45 229	45 229
25	кредиторская задолженность, в том числе:		759 544	759 544	759 544
26	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		30 859	30 859	30 859
27	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений		252	252	252
28	кредиторская задолженность перед депозитариями		6 308	6 308	6 308
29	кредиторская задолженность перед регистраторами		1	1	1
30	кредиторская задолженность по торговым операциям		3 022	3 022	3 022
31	прочее		719 101	719 101	719 101

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 38.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	977 764	10 242 568	11 220 332	11 312 360
2	денежные средства, в том числе:	977 764		977 764	977 764
3	денежные средства в кассе	167		167	167
4	расчетные счета	19 110		19 110	19 110
5	прочее	958 487		958 487	958 487
6	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		10 242 568	10 242 568	10 242 568
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		9 948 432	9 948 432	9 948 432
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения		8 686 648	8 686 648	8 686 648
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		1 957	1 957	1 957
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		1 203 073	1 203 073	1 203 073
11	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы		56 754	56 754	56 754
12	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:		81 720	81 720	81 720
13	прочие выданные займы		81 720	81 720	81 720
14	дебиторская задолженность, в том числе:		212 416	212 416	212 416
15	дебиторская задолженность клиентов		76 107	76 107	76 107
16	прочее		136 309	136 309	136 309
17	инвестиции в дочерние организации				92 028
18	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		10 990 856	10 990 856	10 990 856

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
19	средства клиентов, в том числе:		9 621 517	9 621 517	9 621 517
20	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		9 621 517	9 621 517	9 621 517
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:		908 154	908 154	908 154
22	обязательства по аренде		57 345	57 345	57 345
23	средства, привлеченные от кредитных организаций		850 810	850 810	850 810
24	кредиторская задолженность, в том числе:		461 184	461 184	461 184
25	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		12 505	12 505	12 505
26	кредиторская задолженность перед депозитариями		4 924	4 924	4 924
27	кредиторская задолженность по торговым операциям		336 740	336 740	336 740
28	расчеты с организаторами торговли		2 699	2 699	2 699
29	расчеты с клиринговыми организациями		1	1	1
30	прочее		104 316	104 316	104 316

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

Таблица 38.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Инвестиционное имущество	7 466	7 466	7 466
2	Прочее	197 744	197 744	197 744
3	Итого	205 210	205 210	205 210

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

Таблица 38.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Инвестиционное имущество	5 252	5 252	5 252
2	Прочее	349 307	349 307	349 307
3	Итого	354 559	354 559	354 559
4	Текстовое пояснение	К прочим нефинансовым активам относятся основные средства, за исключением недвижимости и автотранспорта, на сумму 88 938 тыс. руб. в оценке по амортизированной стоимости, нематериальные активы 108 787 тыс. руб. по амортизированной стоимости, запасы 20 тыс. руб. по первоначальной стоимости.		

Примечание 39. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 г.

Таблица 39.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства			191		191
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	108 815	9 360	46 677		164 852
3	займы выданные и прочие размещенные средства		6 812			6 812
4	дебиторская задолженность	50 628	251	946		51 826
5	Инвестиции в дочерние организации	58 186				58 186
6	Основные средства и капитальные вложения в них			34 200		34 200
7	Прочие активы		2 296	11 531		13 828
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	340 656	2 681	64 124	701	408 161
9	средства клиентов	290 082	2 681	7 689	701	301 152
10	кредиторская задолженность	50 574		15 936		66 510
11	Прочие обязательства			40 499		40 499

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

Таблица 39.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства				2 221		2 221
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1	8 938	2	20 046	1	28 989
3	дебиторская задолженность	1	8 938	2	20 046	1	28 989
4	Инвестиции в дочерние организации		92 028				92 028
5	Прочие активы			3 772	1 355		5 127
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7	335 648		83 927	724	420 305
7	средства клиентов	7	316 974		54 746	724	372 451
8	кредиторская задолженность		18 674		29 180		47 854
9	Прочие обязательства			561			561

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

Таблица 39.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Дочерние организации	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	31 419	2	1 020			32 441
2	процентные доходы			384			384
3	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		2				2
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	31 420		636			32 056
5	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-1					-1
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	206 422		4 194	4 487	3 197	218 301
7	Расходы на персонал			-144 246			-144 246
8	Прямые операционные расходы	-1 120			-3 206		-4 326
9	Процентные расходы	-315 907			-7 270		-323 177
10	Общие и административные расходы				-170 126		-170 126
11	Прочие доходы	409		245			654
12	Прочие расходы	-549		-2 898			-3 447

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

Таблица 39.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		-8 327	-6	5 984		-2 349
2	процентные доходы				7 857		7 857
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		-8 327	-6	-1 873		-10 206
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	3	86 301	805	23 483	23	110 615
5	Расходы на персонал			-230 813			-230 813
6	Прямые операционные расходы		-240 986				-240 986
7	Процентные расходы				-8 625		-8 625
8	Общие и административные расходы				-58 104		-58 104
9	Прочие доходы		50 000		1 301		51 301
10	Прочие расходы		-314	-772	-1 355		-2 441

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 39.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	144 246	199 668
6	Итого	144 246	199 668

Примечание 40. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 40.1

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	Существенные события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, у Общества отсутствуют.

Протнуровано, пронумеровано и

скреплено печатью

100 *Секрет* *11111111*

Генеральный директор
Большакова И.В.

И.В. Большакова

