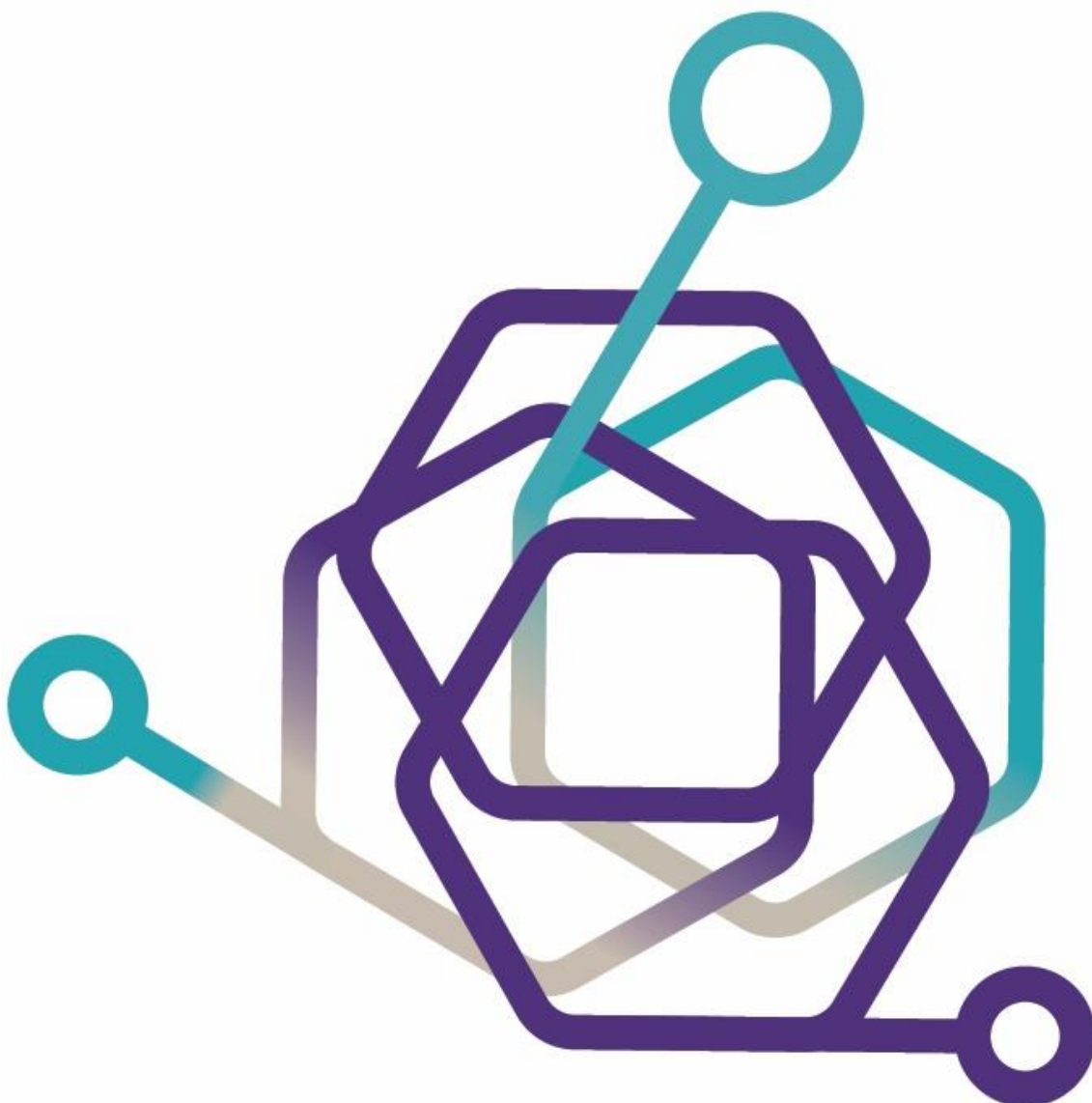


Публичное акционерное общество
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ»

Аудиторское заключение независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Москва | 2026



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ» (далее – ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ»), состоящей из бухгалтерского баланса организации на 31 декабря 2025 года; отчета о финансовых результатах организации за 2025 год и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала организации за 2025 год; отчета о движении денежных средств организации за 2025 год и примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, а также с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание финансового результата от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации – Примечание 24 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации» к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Операции на рынке ценных бумаг являются основным направлением деятельности ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ». Объем операций с финансовыми инструментами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, является существенным для ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ», соответственно, мы считаем, что эта область представляет собой ключевой вопрос аудита.

Результатами от операций с финансовыми инструментами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, являются:

- нереализованная рыночная и валютная переоценка финансовых инструментов;
- результат от сделок купли-продажи финансовых инструментов.

Наши аудиторские процедуры применительно к данному ключевому вопросу аудита включали:

- оценку основных методик, использованных для расчета каждого типа финансового результата и принципов учета на предмет их соответствия правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- тестирование на выборочной основе величины нереализованной рыночной и валютной переоценки в соответствии с биржевыми котировками, а также результата от сделок купли-продажи финансовых инструментов за отчетный период.

Мы также выполнили процедуры в отношении корректности раскрытий, сделанных в Примечании 24 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Подходы к формированию оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по активам, имеющим ограничение использования (заблокированным активам), вследствие ввода санкционных ограничений – Примечание 11 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Значительный объем активов ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ», номинированных в иностранных валютах, был заблокирован в связи с введением международных санкций в отношении финансовой организации, через которую проводятся межбанковские расчеты. Данные активы включены в дебиторскую задолженность, оцениваемую по амортизированной стоимости.

Все заблокированные активы подлежат оценке и отражаются за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки. Оценка признаков обесценения и определение расчетных значений величин ожидаемых кредитных убытков в отношении заблокированных активов происходит с использованием субъективных суждений руководства, с учетом прочих факторов, указывающих на высокую вероятность формирования денежного потока и возмещения актива, исходя из текущей геополитической ситуации. Руководство ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» осуществляет все необходимые и доступные мероприятия для разблокировки активов. Возможный факт разблокировки активов в ближайшей перспективе, а также фактическое получение денежных средств по заблокированным активам, лежит в основе его суждений.

В связи с присущей оценке обесценения неопределенностью мы считаем указанную область ключевым вопросом аудита. Влияние возможного негативного развития событий на величину достаточности собственных средств, также требует отнесения данного вопроса к ключевым вопросам аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса включали:

- оценку действующей методологии по ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- оценку адекватности суждений руководства в отношении вероятности разблокировки активов, с учетом событий после отчетной даты.

Мы также провели процедуры по оценке корректности и достаточности раскрытий в отношении резервов под ожидаемые кредитные убытки по заблокированным активам, сделанных ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» в примечании 11 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 2025 год и отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 12 месяцев 2025 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 2025 год и отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 12 месяцев 2025 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о 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 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 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 ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 2025 год и отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 12 месяцев 2025 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров аудируемого лица.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, 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.

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

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

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует
от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 108/25 от 09 сентября 2025 г.



Елена Александровна Лунева
ОРНЗ 21006012227



Дата аудиторского заключения
«31» марта 2026 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-
ИНВЕСТ» (ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ»)

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 2 декабря 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027739662796.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места
нахождения юридического лица:

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов
11506030481.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	17960201	1027739662796	7704081545

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2025 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ"
(ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119034, Москва г., Всеволожский пер, д. 2, стр. 2

(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	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	62	62
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		1 199 668	1 786 681
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	307 279	443 607
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	7	892 389	1 343 074
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 658	1 705
6	долевые инструменты	8	1 658	1 705
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 137 469	1 136 883
8	займы выданные и прочие размещенные средства	10	1 132 095	1 133 322
9	дебиторская задолженность	11	5 374	3 561
10	Инвестиции в ассоциированные организации	12	38 129	36 504
11	Инвестиции в дочерние организации	13	557 498	355 130
12	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	14	1 363	1 737
13	Основные средства и капитальные вложения в них	15	20 372	16 759
14	Требования по текущему налогу на прибыль		-	2 994
15	Отложенные налоговые активы	35	299 817	287 703
16	Прочие активы	16	10 056	4 564
17	Итого активов		3 266 092	3 630 722
Раздел II. Обязательства				
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		109 138	47 391
19	средства клиентов	17	101 854	46 094
20	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18	6 151	263
21	кредиторская задолженность	19	1 133	1 034
22	Обязательство по текущему налогу на прибыль		162	172
23	Резервы - оценочные обязательства	20	3 923	4 178
24	Прочие обязательства	21	9 267	6 6 766

25	Итого обязательств		122 490	58 507
Раздел III. Капитал				
26	Уставный капитал		1 492 376	1 492 376
27	Резервный капитал		109 000	109 000
28	Резервы		(6 448)	(6 412)
29	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 548 674	1 977 251
30	Итого капитала		3 143 602	3 572 215
31	Итого капитала и обязательств		3 266 092	3 630 722

Президент - Генеральный директор

(должность руководителя)

31 марта 2026 г.



Бычкова Екатерина Андреевна

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	17960201	1027739662796	7704081545

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ"
(ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

119034, Москва г., Всеволожский пер, д. 2, стр. 2

(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	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(320 591)	(624 194)
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	23	(28 118)	13 976
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	24	515 192	(513 173)
4	процентные доходы	25	184 329	206 327
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		15 553	34 219
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		(334 784)	(707 754)
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	26	(672 763)	342 211
8	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	27	2 960	1 858
9	Расходы на персонал	28	(174 846)	(167 991)
10	Прямые операционные расходы	29	(6 381)	(6 269)
11	Процентные расходы	30	(340)	(361)
12	Общие и административные расходы	31	(48 316)	(47 584)
13	Прочие доходы	32	108 993	4 092
14	Прочие расходы	33	(146)	(15 463)
15	Прибыль (убыток) до налогообложения		(438 667)	(855 912)
16	Налог на прибыль, в том числе:	35	10 090	234 219
17	текущий налог на прибыль	35	(2 012)	(540)
18	отложенный налог на прибыль	35	12 102	234 759
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		(428 577)	(621 693)
Раздел II. Прочий совокупный доход				

20	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(36)	487
21	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(36)	487
22	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(47)	74
23	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		11	413
24	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		(36)	487
25	Итого совокупного дохода (расхода)		(428 613)	(621 206)

Президент - Генеральный директор

(должность руководителя)

31 марта 2026 г.



(подпись)

Бычкова Екатерина Андреевна

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	17960201	1027739662796	7704081545

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)
119034, Москва г., Всеволожский пер, д. 2, стр. 2
(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	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы										Итого	
							резерв переоценки долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости, учитываемых по обязательствам, связанным с изменением убытков, связанной с изменением	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности,	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 01 января 2024 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 899)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 899)	2 598 944	4 193 421
2	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		1 492 376	-	109 000	-	(6 899)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 899)	2 598 944	4 193 421
3	Остаток на 01 января 2024 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 899)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 899)	2 598 944	4 193 421
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(621 693)	(621 693)
5	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		-	-	-	-	487	-	-	-	-	-	-	-	-	487	-	487
7	Остаток на 31 декабря 2024 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 412)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 412)	1 977 251	3 572 215
8	Остаток на 01 января 2025 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 412)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 412)	1 977 251	3 572 215
9	Остаток на 01 января 2025 г., пересмотренный		1 492 376	-	109 000	-	(6 412)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 412)	1 977 251	3 572 215
10	Остаток на 01 января 2025 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 412)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 412)	1 977 251	3 572 215

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	17960201	1027739662796	7704081545

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

119034, Москва г., Всеволожский пер, д. 2, стр. 2

(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	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 886	1 645
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(52 019)	(40 873)
3	Проценты полученные		18 985	4 724
4	Проценты уплаченные	34	(444)	(309)
5	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		8 621	31 103
6	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		19 846	25 916
7	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		36 033	(27 829)
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(157 005)	(163 086)
9	Оплата прочих административных и операционных расходов		(4 958)	(4 909)
10	Уплаченный налог на прибыль		(1 848)	(48 303)
11	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		136 852	188 258
12	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		6 949	(33 663)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
13	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(2 234)	(6 130)
14	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(393)	-
15	Платежи в связи с вложениями в акции и доли дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий		(95 000)	-
16	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации		78 601	42 683
17	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		21 798	5 185

18	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(2 090)	(1 400)
19	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		682	40 338
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
20	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(7 631)	(6 676)
21	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(7 631)	(6 676)
22	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(7 631)	(6 676)
23	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-	(1)
24	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		62	63
25	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		62	62

Президент - Генеральный директор
(должность руководителя)

31 марта 2026 г.


(подпись)

Бычкова Екатерина Андреевна
(фамилия, имя, отчество (при наличии))



Примечание 1. Основная деятельность организации

1.1 Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	1. Лицензия на осуществление брокерской деятельности. № 045-06310 -100000 от 10.12.2002 г. 2. Лицензия на осуществление депозитарной деятельности № 045-08757-000100, выдана 29.11.2005 г. 3. Лицензия на осуществление дилерской деятельности № 045-06312-010000, выдана 10.12.2002 г. 4. Лицензия на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 045-11769-001000, выдана 13.11.2008 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	1. Дилерская деятельность. 2. Брокерская деятельность. 3. Депозитарная деятельность. 4. Деятельность по управлению ценными бумагами.
3	Организационно-правовая форма организации	Публичное акционерное общество
4	Место нахождения организации	Российская Федерация, 119034, г. Москва, Всеволожский переулок, д. 2, стр. 2
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо Бычкова Екатерина Андреевна
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Неприменимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 01.01.2025 - 49 чел., на 31.12.2025 - 47 чел.

Примечание 2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность
2.1 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>Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражаются на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российской нефти и газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим были приостановлены торги на Московской бирже долларами и евро, а также инструментов, предполагающих использование этих валют при расчете. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов. Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политической тарифов и пошлин новой администрации США.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, в отношении указанных изменений и их результатов	<p>Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также международные санкции, введенные в финансовой и банковской сферах, могут повлиять на способность дебиторов Общества погашать задолженность перед Обществом. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.</p>

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

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии с Положением Банка России от 02.10.2024 года № 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». Положения учетной политики последовательно применяются по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Неприменимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Неприменимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Неприменимо
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	Неприменимо

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 производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы бухгалтерских оценок и допущения оказывают существенное влияние	Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы выгоды по налогу на прибыль, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном планировании и ожиданиях руководства, адекватных обстоятельствам.

		<p>Hamover Stock Exchange (HSE) (https://www.boersenag.de/); или следующие площадки: LSE (https://www.londonstockexchange.com/) Borsa Italiana (https://www.borsaitaliana.it/) Luxembourg Stock Exchange (https://www.bourse.lu)</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Операции в иностранной валюте, доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства или на дату переоценки по справедливой стоимости при проведении таковой.</p>
5	Допущение непрерывности деятельности организации	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности Общества. Предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении деятельности.</p>
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Российская экономика до 2002 года являлась гиперинфляционной. Согласно требованиям МСФО (IAS) 29, немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям Общества, совершенным до 31.12.2002 года, были пересчитаны с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В частности, пересчету подвергся счет уставного капитала – по состоянию на 01.01.2017 и на последующие даты поправка на инфляцию составила 1 383 376 тыс. рублей.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>Неприменимо</p>
8		<p>Перечисленные ниже новые поправки и разъяснения вступают в силу после 1 января 2026 года. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» 30 мая 2024 года Совет по МСФО (IASB) опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов в МСФО (IFRS) 9. Поправки стали ответом на отзывы и комментарии к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оставленные пользователями по итогам его внедрения и применения. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются следующих моментов. Классификация финансовых активов: Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам. Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами. Уточнены характеристики инструментов, связанных договором, по сути являющихся кредитными соглашениями, сделками с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являющихся кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам. Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода. Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты»: раскрытие информации. Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевыми инструментами, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков. Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Ранее применение разрешено только для поправок, относящихся к классификации финансовых активов. Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников». В декабре 2024 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты»: раскрытие информации». Благодаря заключению таких договоров компаниям получают возможность использовать энергию из природных источников (ветер, солнце и пр.). Однако объем</p>

	<p>электричества, вырабатываемого в соответствии с этими договорами, может варьироваться в зависимости от неконтролируемых факторов — в частности, погодных условий. Текущие требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» могут не в полной мере отражать влияние таких договоров на результаты деятельности компаний. В поправках разъясняется следующее: • Разъяснение термина «договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»; • Уточнение порядка применения требований «использования для собственных нужд» в МСФО (IFRS) 9 к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников; • Поправки к требованиям по учету хеджирования. Поправки разрешают компаниям указывать в качестве хеджируемой статьи переменный номинальный объем ожидаемых операций с электроэнергией, соответствующий переменному объему электроэнергии, которую, как ожидается, вырабатывает природный источник. В документе приведен пример, иллюстрирующий применение уточненных требований по учету хеджирования к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников. Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый бухгалтерский стандарт МСФО с целью повышения качества представляемой отчетной информации о результатах финансовой деятельности. Новый стандарт – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов. Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверху таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО). МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения. Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.</p>
	<p>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>
9	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов</p> <p>Денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, денежные средства в пути, расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах, депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, размещенные с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
10	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p> <p>Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на банковских счетах, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по амортизированной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.</p>

11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Покупка и продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются в соответствии с требованиями ОСБУ, на дату поставки. Затраты при приобретении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость приобретенных активов и относятся непосредственно на счета расходов. Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Процентные доходы по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанные по номинальной процентной ставке, отражаются как процентные доходы в Отчете о финансовых результатах некорректированной финансовой организации. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены вложениями в долговые и долговые ценные бумаги. Для оценки справедливой стоимости была использована цена в пределах спреда по спросу и предложению, которая является наиболее представительной для справедливой стоимости в сложившихся обстоятельствах, и руководство считает ее равной рыночной цене – 3 для сделок на рынке ценных бумаг Российской Федерации и цене закрытия для сделок на соответствующих торговых площадках зарубежных финансовых рынков.</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Общество безоговорочно выбрало отнесение ряда долевого инвестиций к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при первоначальном признании. Политика Общества заключается в отнесении долевого инвестиций к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, когда эти инвестиции удерживаются для целей, отличных от получения инвестиционного дохода. В случае выбора оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход прибыли и убытки от переоценки справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода и впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, в том числе при выбытии. Убытки от обесценения и их восстановление, если такое имеет место, не оцениваются отдельно от других изменений справедливой стоимости. Дивиденды по-прежнему признаются в составе прибыли и убытка, когда установлено право Общества на получение платежей, кроме случаев, когда они представляют собой возмещение инвестиций, а не доход на такие инвестиции.</p>
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием метода ЭСП или линейного метода признания дохода. Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если разница между амортизированной стоимостью метода, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает порог в 10%). Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (резерва под обесценение).</p>
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	<p>Под дочерними и ассоциированными понимаются организации, определяемые в соответствии с МСФО (IFRS)10 «Консолидированная финансовая отчетность». Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Общество контролирует, так как Общество (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ему возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Ассоциированные организации – это организации, на которые Общество оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости и подлежат проверке на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество не реже одного раза в год проводит проверку вложений в дочерние и ассоциированные организации на предмет обесценения и, при наличии признаков обесценения, формирует резервы под обесценение.</p>

15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам 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 контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляются по справедливой стоимости.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП или линейного метода признания расхода. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного расхода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не является существенной (не превышает порог в 10%). Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены: - средствами клиентов; - обязательствами по возврату денежных средств по договорам прямого РЕПО; - кредиторской задолженностью.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражаются чистой величиной только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Расматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо

21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо
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	Неприменимо
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	Неприменимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства учитываются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Затраты по незначительному ремонту и текущему обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента. В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.

26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Обществом применяется линейный способ начисления амортизации по всем классам основных средств.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования устанавливается по классам основных средств, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: транспортные средства – 3-7 лет, мебель и офисное оборудование 2-5 лет, компьютерное оборудование и оргтехника 3-5 лет, прочие основные средства 10-20 лет.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество классифицирует объекты нематериальных активов по следующим классам: программные продукты, лицензии, прочие нематериальные активы.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо

32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Неприменимо
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Срок полезного использования устанавливается по классам нематериальных активов, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: программные продукты – 1-10 лет, неисключительные права пользования 1-3 года, прочие нематериальные активы 1-5 лет
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Неприменимо
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	Порядок признания, последующего учета и прекращения признания вознаграждений работникам осуществляется согласно соответствующему отраслевому стандарту бухгалтерского учета Банка России, МСФО (IAS)19 и Учетной политике Общества. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и льготы в немонетарной форме начисляются в размере недисконтированной величины в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на получение вознаграждения. Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Заработная плата каждого работника рассчитывается на основании трудового договора, заключенного Обществом с работником, и в соответствии с законодательством РФ. Заработная плата начисляется и выплачивается работнику вместе с положенными ему пособиями, материальной помощью, единовременными выплатами, премиями. Общество не имеет каких-либо правовых или фактических сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану с установленными взносами.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Неприменимо
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо

38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В соответствии со стандартом все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной, и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество как арендатор приняло решение применять первоначальные и последующие требования к учету и оценке МСФО (IFRS) 16 к договорам аренды, для которых базовый актив имеет низкую стоимость и относит соответствующие арендные платежи на расходы линейным методом на протяжении срока аренды. Общество руководствуется пунктом 11 ФСБУ 25/2018 при признании в учете предмета аренды как объекта с низкой стоимостью (в случае, если рыночная стоимость этого предмета (аналогичного нового) составляет менее 300 тысяч рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов).
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Неприменимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором — ставка процента (дисконтирования), по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Неприменимо
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	Неприменимо
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Неприменимо

46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств по первоначальной стоимости с последующим отражением по амортизированной стоимости.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости обыкновенных акций Общества, приобретенных акционерами, и определяется Уставом Общества. Сумма, на которую цена размещения акций превышает их номинальную стоимость, отражается как эмиссионный доход.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Неприменимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал формируется за счет прибыли Общества по решению Общего собрания акционеров Общества в размере, определяемом Уставом, но не менее законодательно установленной его величины.

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных различий. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных различий на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Налогооблагаемые временные различия возникают в результате применения различных правил признания, изменений, остатков на активных (пассивных) балансовых счетов для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы. Временные различия рассчитываются до полного списания остатков на активных (пассивных) балансовых счетов, а также до прекращения влияния результатов операций или событий, в том числе предшествующих отчетным периодам, на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли. Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах бухгалтерского учета, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные различия не возникают и признание отложенного налога на прибыль не происходит. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных различий и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вычитаемые временные различия возникают вследствие применения различных правил признания, результатов выбытия объектов бухгалтерского учета и изменений, в том числе возникновения и списания, остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, такая часть или вся сумма рассчитанного позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не используются для уменьшения налога на прибыль, отражающегося в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует выполнение следующих условий: Имеются ли достаточные налогооблагаемые временные различия, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки; существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах; прогнозирует ли Общество повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков; прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки или их часть в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. Общество производит взаимозачет текущих налоговых обязательств против текущих налоговых обязательств в том только случае, если Общество:(а) имеет юридически защищенное право осуществить зачет таких признанных сумм; (б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать данный актив и погасить данное обязательство одновременно.
52	Порядок отражения дивидендов	Возможность Общества объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды отражаются в собственном капитале в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после окончания отчетного периода, но до того, как бухгалтерская (финансовая) отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода». Согласно Уставу, срок требования по дивидендам истекает в течение пяти лет с момента объявления дивидендов. Восстановление кредиторской задолженности по неустраиваемым дивидендам признается в составе прибыли соответствующего отчетного периода.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Неприменимо

Примечание 5. Денежные средства

5.1 Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	60	-	60	60	-	60
2	Расчетные счета	2	-	2	2	-	2
3	Итого	62	-	62	62	-	62
4	Текстовое пояснение	В отчетном периоде отсутствуют кредитные организации и банки-нерезиденты, остаток денежных средств в которых превышает установленный Обществом лимит. Информация о концентрации рисков не раскрывается ввиду отсутствия указанных фактов. Неиспользованные кредитные средства отсутствуют.					

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	62	62
2	Итого	62	62
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество не имело инвестиционных и финансовых операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств.	

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	307 279	443 607
2	Итого	307 279	443 607
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 реклассификация финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не производилась.	

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	307 279	443 607
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	28 040	22 566
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	4 335	-
4	нефинансовых организаций	274 904	421 041
5	Итого	307 279	443 607
6	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 реклассификация ценных бумаг в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не производилась.	

Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

7.1 Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	892 389	1 343 074
2	Правительства Российской Федерации	43 191	47 808
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	595	6 224
4	нефинансовых организаций	848 603	1 289 042
5	Итого	892 389	1 343 074
6	Текстовое пояснение	На 31 декабря 2025 года из-за ввода санкционных ограничений были заблокированы следующие финансовые инструменты: ArcelorMittal (US03938LBA17), CEMEX S.A.B. de C.V. (USP2253TJQ33), Centrais Eletricas Brasileiras SA (USP22835AB13), Comision Federal de Electricidad (USP29595AB42), NOVA Chemicals Corporation (USC67111AK77), Oil India Limited (XS1932866079), Petrobras Global Finance B.V. (US71647NBE85).	

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

8.1 Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 658	1 705
2	Итого	1 658	1 705
3	Текстовое пояснение	В течение 2025 года и 2024 г. Общество не прекращало признание долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Прочее	0%	до востребования	0%	до востребования
2	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 значение показателя «Прочее» содержит информацию о расчетах доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами. По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 составляет менее 500 рублей, поэтому в отчетности сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.			

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

10.1 Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.			на 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	7 773	(7 773)	-	7 773	(7 773)	-
2	Прочие выданные займы	917 762	(135 657)	782 105	904 220	(176 042)	728 178
3	Прочее	350 620	(630)	349 990	405 874	(730)	405 144
4	Итого	1 276 155	(144 060)	1 132 095	1 317 867	(184 545)	1 133 322
5	Текстовое пояснение	В строку «Прочее» включены сделки обратного репо с Небанковской кредитной организацией - центральный контрагент «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) - НКО НКЦ (АО). Основная доля выданных займов, включенных в графу «Прочие выданные займы» относится к займам, предоставленным АО «Березка в Лужниках» на реконструкцию офисного здания по адресу г. Москва, Лужнецкий проезд, д.25, строение 1. Доля указанных активов составила 68,68% от суммы итога данных активов по указанной графе по состоянию на 31.12.2025 года (63,94% по состоянию на 31.12.2024 года).					

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

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно- обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно- обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно- обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно- обесцененными при первоначальном признании	по кредитно- обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно- обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2025 г., в том числе:	726	176 046	-	7 773	-	184 545	
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	7 773	-	7 773	
3	прочие выданные займы	-	176 042	-	-	-	176 042	
4	прочее	726	4	-	-	-	729	
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(99)	(40 386)	-	-	-	(40 485)	
6	прочие выданные займы	-	(40 386)	-	-	-	(40 386)	
7	прочее	(99)	-	-	-	-	(99)	
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	627	135 660	-	7 773	-	144 060	

9	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	7 773	-	
10	прочие выданные займы	-	135 657	-	-	135 657	-	
11	прочее	627	3	-	-	-	-	630

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

за 2024 г.

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно- обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно- обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно- обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно- обесцененными при первоначальном признании	по кредитно- обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно- обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2024 г., в том числе:	628	128 998	-	7 773	-	137 399	
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	7 773	-	7 773	
3	прочие выданные займы	-	128 992	-	-	-	128 992	
4	прочее	628	6	-	-	-	635	
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные	98	47 048	-	-	-	47 146	

	убытки, в том числе:											
6	прочие выданные займы	-	47 051	-	-	-	-	-	-	-	47 051	
7	прочее	98	(3)	-	-	-	-	-	-	-	95	
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	726	176 046	-	-	-	-	7 773	-	-	184 545	
9	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-	7 773	-	-	7 773	
10	прочие выданные займы	-	176 043	-	-	-	-	-	-	-	176 043	
11	прочее	726	3	-	-	-	-	-	-	-	729	

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

11.1 Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	2 393	-	2 393	1 120	-	1 120
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 635	(5)	2 630	2 431	(7)	2 424
3	Прочее	1 451 378	(1 451 027)	351	1 075 776	(1 075 759)	17
4	Итого	1 456 406	(1 451 032)	5 374	1 079 327	(1 075 766)	3 561
5	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность представлена расчетами по начисленным доходам по акциям, долям и паям в сумме 2 393 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2024: 1 120 тыс. рублей), задолженностью клиентов по депозитарной и брокерской деятельности в сумме 2 635 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2024: 2 431 тыс. рублей), и прочей дебиторской задолженностью в сумме 1 451 377 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2024: 1 075 776 тыс. рублей). Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании «Справедливая стоимость» настоящего приложения. В составе прочей дебиторской задолженности отражается сумма выплаченных эмитентами процентных доходов и погашений по еврооблигациям в течение 2022 - 2025 г. в сумме 1 451 377 тыс. рублей, которые с момента ввода санкционных ограничений в отношении РФ и НРД, заблокированы на счетах Clearstream и Euroclear.					

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

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно- обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно- обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно- обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно- обесцененными при первоначальном признании	по кредитно- обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно- обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2025 г., в том числе:	1 075 759	-	-	-	7	1 075 766	
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	7	7	
3	прочее	1 075 759	-	-	-	-	1 075 759	
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	375 268	-	-	-	1	375 269	
5	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	1	1	
6	прочее	375 268	-	-	-	-	375 268	
7	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	(3)	(3)	
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	(3)	(3)	

9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	1 451 027	-	-	-	-	5	1 451 032
10	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	5	5
11	прочее	1 451 027	-	-	-	-	-	1 451 027
12	Текстовое пояснение	<p>С момента ввода санкционных ограничений в отношении РФ и НРД Общество постоянно проводит мониторинг ситуаций и изучает возможные способы освобождения своих активов. Для участия в консолидированных действиях российских держателей еврооблигаций, Общество в июле 2022 года вступило в Клуб защиты инвесторов Мосбиржи, участвовало во всех заседаниях и получало консультации от юридических консультантов Мосбиржи и НРД. Для разблокировки активов было принято решение подавать самостоятельное заявление в компетентные органы Бельгии и Люксембурга в отношении заморозенных на счете НРД купонных выплат, а еврооблигации перевести внутри НРД на счет АО Райффайзенбанк с тем, чтобы он включил наши требования в состав клиентского пула высвобождаемых активов. Самостоятельное заявление с подтверждающими документами было подано 15.12.22 (LUX). Примерно в это же время подал заявление и Райффайзенбанк. В настоящее время Райффайзенбанк проводит процедуру административного обжалования отказа компетентного органа Бельгии в выдаче лицензии; также банк сообщил, что готов к дальнейшему судебному процессу в случае повторного отказа. Далее была проделана вся возможная работа по получению Генеральной лицензии Люксембурга и Общих условий Бельгии. ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» оперативно исполнил все требования НРД, организовавшего взаимодействие с Clearstream и Euroclear, а также предпринял собственные шаги по взаимодействию с европейскими регуляторами. После административного обжалования Райффайзенбанком отказа в выдаче лицензии, Казначейство Бельгии отозвало свой отказ и заявление на разблокировку вернули на рассмотрение. В случае отказа в разблокировке активов, у Общества остается возможность участвовать в клубе инвесторов для формирования пула в Инвестиционный арбитраж. На основании Федерального закона от 14.07.2022 № 323-ФЗ, вводящего изменения в подпункт 14.1 пункта 4 статьи 271 НК РФ, и ответа Министерства Финансов РФ № 03-03-06/2/117101 от 05.12.2023 в период после 31.03.2024 в налоговом учете Обществом признан начисленный в 2022-2023 года процентный доход в полном объеме в составе доходов. В 2024 году на основании подпункта 14.6 пункта 4 статьи 271 НК РФ в редакции Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ признанный доход по купонам был откорректирован обратно. В конце 2025 года и в начале 2026 ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» получила от НКО НРД первые платежи в счет заблокированных выплат по еврооблигациям в рамках Указа Президента Российской Федерации от 09.09.2023 № 665. ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» было принято решение на отчетную дату 31.12.2025 создать резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, по которым были начислены, но не выплачены купонные доходы и доходы от погашения долговых финансовых инструментов, заблокированных в депозитарно-клиринговых системах Clearstream и Euroclear, в размере 100 % от начисленных сумм требований.</p>						

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

за 2024 г.

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, кроме кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2024 г., в том числе:	415 152	-	-	-	48	415 200
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	48	48
3	прочее	415 152	-	-	-	-	415 152
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	660 607	-	-	-	1	660 608
5	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	1	1
6	прочее	660 607	-	-	-	-	660 607
7	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	(42)	(42)
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	(42)	(42)

9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	1 075 759	-				7	1 075 766
10	дебиторская задолженность клиентов	-	-				7	7
11	прочее	1 075 759	-	-			-	1 075 759

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные организации

12.1 Инвестиции в ассоциированные организации

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.					31 декабря 2024 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	ООО "СЕМИОТИК"	47 000	(8 871)	38 129	33,35	47 000	(10 496)	36 504	33,35	643	
2	Итого	47 000	(8 871)	38 129		47 000	(10 496)	36 504			
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Обществом представлены инвестиции в ассоциированные организации по первоначальной стоимости (себестоимости приобретения) за вычетом резерва под обесценение.									

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные организации

12.2 Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные организации

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода		8 392
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(1 625)	2 104
3	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	8 871	10 496

Примечание 13. Инвестиции в дочерние организации 13.1

Инвестиции в дочерние организации .

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.				31 декабря 2024 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	БЕРЕЗКА В ЛУЖНИКАХ АО	49 174	(16 867)	32 307	19,51	49 174	(49 174)	-	19,51	643
2	НАЦОКИН ООО	132 126	(23 198)	108 928	90,85	37 126	(18 546)	18 580	65,71	643
3	НОВОДЕВИЧЬИЙ ООО	150 000	(30 860)	119 140	100,00	150 000	(133 295)	16 705	100,00	643
4	РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР ООО	69 845	-	69 845	99,78	69 845	-	69 845	99,78	643
5	УК РУСС-ИНВЕСТ ООО	250 000	(22 722)	227 278	100,00	250 000	-	250 000	100,00	643
6	Итого	651 145	(93 647)	557 498		556 145	(201 015)	355 130		
7	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 инвестиции в дочерние общества организации представлены по первоначальной стоимости (себестоимости приобретения) за вычетом резерва под обесценение.								

13.2 Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние организации

Таблица 13.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	201 015	188 391
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(107 368)	12 624
3	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	93 647	201 015

Примечание 14. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

14.1 Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные				Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	2 507	-	-	-	-	-	-	2 507	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	10	1 081	-	-	-	-	5 196	
3	накопленная амортизация	(1 598)	(10)	(1 081)	-	-	-	-	(2 689)	
4	Амортизация	(770)	-	-	-	-	-	-	(770)	
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	1 737	-	-	-	-	-	-	1 737	
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	10	1 081	-	-	-	-	5 196	
7	накопленная амортизация	(2 368)	(10)	(1 081)	-	-	-	-	(3 459)	
8	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	1 737	-	-	-	-	-	-	1 737	
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	10	1 081	-	-	-	-	5 196	
10	накопленная амортизация	(2 368)	(10)	(1 081)	-	-	-	-	(3 459)	
11	Поступление	-	-	-	-	-	-	393	393	
12	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	-	393	-	-	-	-	(393)	-	
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	(105)	-	-	-	-	(105)	
14	накопленная амортизация	-	-	105	-	-	-	-	105	
15	Амортизация	(767)	-	-	-	-	-	-	(767)	
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	970	393	-	-	-	-	-	1 363	
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	403	976	-	-	-	-	5 484	
18	накопленная амортизация	(3 135)	(10)	(976)	-	-	-	-	(4 121)	
19	Текстовое пояснение	Амортизируемые и неамортизируемые объекты нематериальных активов не создавались Обществом самостоятельно, на отчетную дату. По объектам нематериальных активов отсутствуют ограничения имущественных прав, в том числе, переданных Обществом в залог, на отчетную дату. По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.								

15.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	802	7 027	60	7 142	-	-	-	-	15 030	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 038	18 909	889	17 443	-	-	-	-	60 278	
3	накопленная амортизация	-	(22 235)	(11 882)	(829)	(10 301)	-	-	-	-	(45 247)	
4	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	11 638	11 638	
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	-	438	10 884	-	317	-	-	-	(11 638)	-	
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	(8 448)	-	-	-	-	-	-	(8 448)	
7	накопленная амортизация	-	-	8 448	-	-	-	-	-	-	8 448	
8	Амортизация	-	(495)	(2 197)	(17)	(6 574)	-	-	-	-	(9 284)	
9	Прочее	-	-	-	-	(625)	-	-	-	-	(625)	
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	744	15 714	42	259	-	-	-	-	16 759	
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 475	21 345	889	317	-	-	-	-	46 026	
12	накопленная амортизация	-	(22 731)	(5 631)	(847)	(58)	-	-	-	-	(29 267)	
13	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	744	15 714	42	259	-	-	-	-	16 759	
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 475	21 345	889	317	-	-	-	-	46 026	
15	накопленная амортизация	-	(22 731)	(5 631)	(847)	(58)	-	-	-	-	(29 267)	
16	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	9 055	9 055	
17	Перевод капитальных вложений в основные средства	-	2 234	-	-	6 821	-	-	-	(9 055)	-	
18	Выбытие, в том числе:	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	(25)	
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	(850)	-	-	-	-	-	(850)	

16.2 Анализ изменений резерва под обесценение прочих

активов
за 2025 г.

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2025 г.	-	-	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-	3	3
3	Списание за счет резерва	-	-	-	-	(3)	(3)
4	Резерв под обесценение на 31.12.2025 г.	-	-	-	-	-	-

16.2 Анализ изменений резерва под обесценение прочих

активов
за 2024 г.

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	-	-	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	150	-	-	-	150
3	Списание за счет резерва	-	(150)	-	-	-	(150)
4	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-

Примечание 33. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

17.1 Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	101 813	46 053
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	41	41
3	Итого	101 854	46 094

Примечание 18. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	6 151	263
2	Итого	6 151	263
3	Текстовое пояснение	У Общества отсутствуют просроченные платежи по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам.	

18.2 Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 18.2

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	18,45%	10 месяцев	20,9%	10 месяцев

Примечание 19. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

19.1 Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	715	595
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	24
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	88	101
4	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	-	58
5	кредиторская задолженность перед клиентами	-	58
6	Прочее	330	256
7	Итого	1 133	1 034

8	Текстовое пояснение	Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании «Управление рисками» настоящего приложения. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании «Справедливая стоимость» настоящего приложения.
---	---------------------	---

Примечание 20. Резервы оценочные обязательства

20.1 Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	-	-	-	4 178	4 178
2	Создание резервов	-	-	-	3 923	3 923
3	Использование резервов	-	-	-	(4 178)	(4 178)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	-	-	-	3 923	3 923

Примечание 21. Прочие обязательства

21.1 Прочие обязательства

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с клиентами	178	-
2	Расчеты с персоналом	5 407	3 688
3	Расчеты по социальному страхованию	1 348	897
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 334	2 181
5	Итого	9 267	6 766

22.1 Уставный капитал акционерного общества

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Корректировка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2024 г.	109 000 000	109 000	-	-	1 383 376	1 492 376
2	Остаток на 31 декабря 2024 г.	109 000 000	109 000	-	-	1 383 376	1 492 376
3	На 1 января 2025 г.	109 000 000	109 000	-	-	1 383 376	1 492 376
4	На 31 декабря 2025 г.	109 000 000	109 000	-	-	1 383 376	1 492 376
5	Текстовое пояснение	Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2025 составляет 109 000 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2024: 109 000 тыс. рублей). По состоянию на 31.12.2025 все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены. Российская экономика до 2002 года являлась гиперинфляционной. Согласно требованиям МСФО (IAS) 29, немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям Общества, совершенным до 31.12.2002 года, были пересчитаны с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В частности, пересчету подвергся счет уставного капитала – по состоянию на 31.12.2025 поправка на инфляцию составила 1 383 376 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 акции Общества не обременены обязательствами. По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества разделен на обыкновенные именные акции в количестве 109 000 тыс. акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая (на 31.12.2024 номинальной стоимостью 1 рубль каждая). Каждая акция предоставляет право одного голоса. Дивиденды в течение 2025 года по обыкновенным именным акциям Общества за 2024 год не объявлялись и не выплачивались (в 2024 году за 2023 год не объявлялись и не выплачивались).					

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2025 г. и 2024 г. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленный Банком России, на 31 декабря 2025 года должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей (2024 год: 15 000 тыс. рублей). На 31 декабря 2025 года величина собственных средств Общества, рассчитанных в порядке, установленном Банком России, составляет 634 858 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года: 759 047 тыс. рублей).
2	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	В Обществе создается резервный фонд в размере, не превышающем 50 (Пятидесяти) процентов уставного капитала, при условии, что такой резервный фонд будет не меньше минимального размера, установленного законодательством Российской Федерации. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Также в Обществе создается фонд дополнительных резервов в размере, не превышающем 50 (Пятидесяти) процентов уставного капитала, средства в который направляются из чистой прибыли и используются для покрытия непредвиденных убытков, связанных с рисками деятельности Общества.

Примечание 23. 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

23.1 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 за 2025 г.

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы стоимости приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(969)	(27 149)	-	-	(28 118)
2	ценные бумаги	2 321	(27 149)	-	-	(24 829)
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(3 290)	-	-	-	(3 290)
4	Итого	(969)	(27 149)	-	-	(28 118)

23.1 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 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанных с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанных с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	53 317	(39 341)	-	-	13 976
2	ценные бумаги	51 469	(39 341)	-	-	12 128
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	1 848	-	-	-	1 848
4	Итого	53 317	(39 341)	-	-	13 976

Примечание 24. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

24.1 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации за 2025 г.

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанных с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанных с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	534 821	(19 629)	-	-	515 192
2	Итого	534 821	(19 629)	-	-	515 192
3	Текстовое пояснение	За отчетный период не был получен доход от погашения долговых ценных бумаг, которые с момента ввода санкционных ограничений в отношении РФ и НРД, заблокированы на счетах Clearstream и Euroclear.				

24.1 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации за 2024 г.

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы стоимости приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	261 648	(774 821)	-	-	(513 173)
2	Итого	261 648	(774 821)	-	-	(513 173)

Примечание 25. Процентные доходы

25.1 Процентные доходы

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	184 329	206 327
2	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	66 410	92 253
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	117 919	114 074
4	Итого	184 329	206 327

Примечание 26. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

26. 1 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(672 763)	342 211
2	Итого	(672 763)	342 211

Примечание 27. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

27.1 Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	557	575
2	Итого	557	575
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
3	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	2 325	1 165
4	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	8	22
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	-	2
6	Итого	2 333	1 189
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
7	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	70	94
8	Итого	70	94
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
9	Всего	2 960	1 858

Примечание 28. Расходы на персонал

28.1 Расходы на персонал

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	133 079	133 292
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	34 170	33 922
3	Прочее	7 597	777
4	Итого	174 846	167 991
5	Текстовое пояснение	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за 2025 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 133 079 тыс. руб. (за 2024 год: 133 292 тыс. руб.). 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 34 170 тыс. руб. (за 2024 год: 33 922 тыс. руб.).	

Примечание 29. Прямые операционные расходы

29.1 Прямые операционные расходы

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 188	1 189
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	5 013	4 960
3	Расходы по комиссии за клиринг	180	120
4	Итого	6 381	6 269

Примечание 30. Процентные расходы

30.1 Процентные расходы

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	87	52
2	По обязательствам по аренде	253	309
3	Итого	340	361

Примечание 31. Общие и административные расходы

31.1 Общие и административные расходы

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	16 478	15 910
2	Амортизация основных средств	9 884	9 284
3	Амортизация нематериальных активов	767	770
4	Расходы по аренде	485	307
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	1 122	1 398
6	Расходы по страхованию	747	859
7	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	8 773	8 274
8	Представительские расходы	277	278
9	Расходы на служебные командировки	988	172
10	Прочие хозяйственные расходы	816	803
11	Неустойки (штрафы, пени)	16	30
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 028	1 326
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	84	85
14	Прочее	6 851	8 088
15	Итого	48 316	47 584
16	Текстовое пояснение	В составе расходов по аренде за 2025 год отражена сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания – 485 тыс. рублей. В составе расходов по аренде за 2024 год отражена сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания – 307 тыс. рублей.	

Примечание 32. Прочие доходы и расходы

32.1 Прочие доходы

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	108 993	-
2	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	-	4 081
3	Прочее	-	11
4	Итого	108 993	4 092
5	Текстовое пояснение	В отчетном периоде «Прочие доходы» состоят из доходов от восстановления резервов от прочего участия в дочерних организациях Обществом, которое раскрывается в примечании «Инвестиции в дочерние организации» настоящего приложения.	

33.2 Прочие расходы

Таблица 33.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	(14 879)
2	Прочее	(146)	(584)
3	Итого	(146)	(15 463)

Примечание 34. Аренда

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

Таблица 34.1

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

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

Таблица 34.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	15	6 821	317
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18	(6 151)	(263)

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

Таблица 34.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	929	616
2	проценты уплаченные	444	309
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	485	307
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	7 631	6 676
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	7 631	6 676
6	Итого	8 560	7 292

Примечание 35. Налог на прибыль

35.1 Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 35.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	2 012	540
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(12 113)	(235 172)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	(10 102)	(234 632)
4	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	(12)	(413)
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(10 090)	(234 219)
6	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2025 году составляет 25 % (в 2024 году: 20 %). С 1 января 2025 базовая ставка налога на прибыль изменилась — 25% вместо прежних 20% (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ, п. 1 ст. 284 НК РФ). Поэтому на 31.12.2024 ранее начисленные отложенные налоговые обязательства (активы) были пересчитаны по новой ставке, а результат отражен на счетах учета прибылей (убытков).	

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

Таблица 35.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(438 667)	(855 913)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(109 667)	(171 183)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	101 589	(1 442)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(2 081)	(3 736)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	103 670	2 294
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(2 012)	(540)
7	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(57 541)
8	Прочее	-	(3 513)
9	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(10 090)	(234 219)

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 35.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Арендные обязательства по финансовой аренде	1 710	(1 630)	-	80
2	Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ОФР	172 553	168 119	-	340 671
3	Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ПСД	2 149	-	(12)	2 138
4	Резервы под ожидаемые кредитные убытки	322 092	43 921	-	366 013
5	Прочее	4 526	(743)	-	3 783
6	Общая сумма отложенного налогового актива	503 030	209 667	(12)	712 685
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	39 011	(32 282)	-	6 729
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	542 041	177 385	(12)	719 414
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
9	Дисконт/премия по ценным бумагам	(7 449)	(1 048)	-	(8 497)
10	Положительная переоценка по ценным бумагам	(117 359)	(153 529)	-	(270 888)
11	Имущество, полученное в финансовую аренду	(1 705)	1 626	-	(80)
12	Прочее	(115 711)	(36 535)	-	(152 246)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(242 224)	(189 486)	-	(431 711)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	299 817	(12 102)	(12)	287 703
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	299 817	(12 102)	(12)	287 703

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 35.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Арендные обязательства по финансовой аренде	80	3 511	-	3 591
2	Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ОФР	340 671	(249 579)	-	91 092
3	Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ПСД	2 138	-	(413)	1 725
4	Резервы под ожидаемые кредитные убытки	366 013	(218 394)	-	147 619
5	Прочее	3 783	(386)	-	3 397
6	Общая сумма отложенного налогового актива	712 685	(464 848)	(413)	247 424
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	6 729	(2 091)	-	4 638
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	719 414	(466 939)	(413)	252 062
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
9	Дисконт/премия по ценным бумагам	(8 497)	(2 828)	-	(11 325)
10	Положительная переоценка по ценным бумагам	(270 888)	155 663	-	(115 225)
11	Имущество, полученное в финансовую аренду	(80)	(3 409)	-	(3 489)
12	Прочее	(152 246)	82 755	-	(69 491)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(431 711)	232 181	-	(199 530)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	287 703	(234 759)	(413)	52 532
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	287 703	(234 759)	(413)	52 532

Примечание 36. Прибыль (убыток) на акцию

36.1 Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 36.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	(428 613)	(621 206)
2	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров	(428 613)	(621 206)
3	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	109 000	109 000

**36.2 Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся)
на акционеров - владельцев обыкновенных и привилегированных акций**

Таблица 36.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров организации	(428 613)	(621 206)
2	Нераспределенная прибыль за отчетный период	(428 613)	(621 206)
3	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	(428 613)	(621 206)

36.3 Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 36.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	4	5
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	(428 613)	(621 206)
2	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию	(428 613)	(621 206)
3	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	109 000	109 000
4	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	(4)	(6)

Примечание 37. Сегментный анализ

37.1 Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 37.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
		активы	обязательства	активы	обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Сегмент I	3 266 092	122 490	3 630 722	58 507
2	Итого	3 266 092	122 490	3 630 722	58 507
3	Текстовое пояснение	Операции Общества организованы по 1 основному бизнес-сегменту: операции с ценными бумагами (преимущественно на организованном рынке ценных бумаг).			

37.2 Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам

Таблица 37.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.				2024 г.			
		сегмент 1	сегмент 2	сегмент 3	итого	сегмент 1	сегмент 2	сегмент 3	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:								
		(320 591)	-	-	(320 591)	(624 194)	-	-	(624 194)
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	(28 118)	-	-	(28 118)	13 976	-	-	13 976
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	515 192	-	-	515 192	(513 173)	-	-	(513 173)
4	процентные доходы	184 329	-	-	184 329	206 327	-	-	206 327
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях	15 553	-	-	15 553	34 219	-	-	34 219
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	(334 784)	-	-	(334 784)	(707 754)	-	-	(707 754)

7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(672 763)	-	-	(672 763)	342 211	-	342 211
8	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	2 960	-	-	2 960	1 858	-	1 858
9	Расходы на персонал	(174 846)	-	-	(174 846)	(167 991)	-	(167 991)
10	Прямые операционные расходы	(6 381)	-	-	(6 381)	(6 269)	-	(6 269)
11	Процентные расходы	(340)	-	-	(340)	(361)	-	(361)
12	Общие и административные расходы	(48 316)	-	-	(48 316)	(47 584)	-	(47 584)
13	Прочие доходы	108 993	-	-	108 993	4 092	-	4 092
14	Прочие расходы	(146)	-	-	(146)	(15 463)	-	(15 463)
15	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	(438 667)	-	-	(438 667)	(855 912)	-	(855 912)

Таблица 37.3

37.3 Сводка прибылей и убытков по отчетным сегментам

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	(438 667)	(855 912)
2	итого результат отчетных сегментов	(438 667)	(855 912)

37.4 Сводка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 37.4

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	3 266 092	3 630 722
2	итого активов по отчетным сегментам	3 266 092	3 630 722
3	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	122 490	58 507
4	итого обязательств по отчетным сегментам	122 490	58 507

Примечание 38. Управление рисками

38.1 Информация об управлении кредитным риском

Таблица 38.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	<p>Управление кредитным риском осуществляется в рамках общей системы управления рисками Общества и направлено на своевременное выявление, оценку и минимизацию потенциальных убытков от неисполнения контрагентами своих обязательств.</p> <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) производится в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 на индивидуальной или групповой основе. Общество применяет трехстадийную модель обесценения в зависимости от изменения кредитного риска с момента первоначального признания финансового актива.</p> <p>При расчете ОКУ используются следующие параметры:</p> <ul style="list-style-type: none"> вероятность дефолта контрагента; величина балансовых требований (основной долг и начисленные проценты); ожидаемый убыток при дефолте с учетом наличия и качества обеспечения. <p>Вероятность дефолта определяется на основе кредитных рейтингов либо, при их отсутствии, на основе профессионального суждения с учетом финансового положения контрагента, отраслевых и макроэкономических факторов.</p> <p>Оценка кредитного риска и расчет резервов под ОКУ осуществляется на каждую отчетную дату. Информация о выявленных рисках и принятых мерах отражается во внутренней отчетности по управлению рисками.</p>
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Общество подвержено кредитному риску в отношении следующих финансовых активов: денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях; долговые ценные бумаги; займы выданные; дебиторская задолженность по договорам с контрагентами и клиентами. Подверженность кредитному риску соответствует балансовой стоимости перечисленных активов.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Дефолт общий - Дистресс в состоянии должника, при котором исполнение его обязательств просрочено более чем на 90 дней (отличать от технического дефолта) при отсутствии переговорного процесса по урегулированию / реструктуризации задолженности. Введение в отношении должника процедуры банкротства. - Иное описание дефолта в эмиссионных документах инструмента, в который производится вложение. Дефолт проекта - фиксация убытка от предоставленного финансирования как в случае итоговой неуспешности проекта, так и при потере интереса бенефициарного инвестора к проекту на любой стадии его жизненного цикла. Выбор указанных определений обусловлен необходимостью своевременного выявления кредитного обесценения и корректного расчета ожидаемых кредитных убытков в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 и внутренних методик Общества.

4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Финансовые активы списываются с баланса при наличии достаточных оснований признать их безнадежными ко взысканию. Основаниями для списания являются: истечение срока исковой давности; невозможность исполнения обязательства вследствие ликвидации должника или признания его банкротом; наличие акта государственного органа о прекращении обязательства; невозможность взыскания, подтвержденная документально (в том числе при отсутствии имущества и денежных средств у должника). Списание производится за счет сформированного резерва под обесценение, а при его недостаточности или отсутствии — одновременно на расходы отчетного периода.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков Общество осуществляет группировку финансовых инструментов по следующим однородным группам: денежные средства и депозиты — группируются по кредитным организациям с учетом их кредитного рейтинга; займы выданные — группируются по типу заемщиков (физические лица (сотрудники, не сотрудники), юридические лица (подконтрольные, сторонние), проектное финансирование); дебиторская задолженность — в общем случае оценивается индивидуально, при применении упрощенного подхода группируется по срокам просрочки. Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не группируются — оценка производится индивидуально по каждому эмитенту.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Текущий мониторинг кредитного риска и оценка ожидаемых кредитных убытков проводятся на основании всей доступной Обществу информации, включая прогнозные данные. Прогнозная информация может учитываться при формировании профессионального суждения о вероятности дефолта и значительном увеличении кредитного риска.
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	Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) осуществляется на основе вероятности дефолта (PD), величины требований (EAD) и убытка при дефолте (LGD). Вероятность дефолта (PD) определяется по кредитным рейтингам либо на основе профессионального суждения. Величина требований (EAD) включает сумму основного долга и начисленных процентов на отчетную дату. 12-месячные ОКУ применяются при отсутствии значительного увеличения кредитного риска (Стадия 1). ОКУ за весь срок применяются при значительном увеличении риска (Стадия 2) или кредитном обесценении (Стадия 3). Кредитный риск признается значительно увеличившимся при понижении рейтинга, просрочке, ухудшении финансового положения контрагента. Финансовый актив является кредитно-обесцененным при наличии признаков: финансовые затруднения эмитента, нарушение условий договора, банкротство, исчезновение активного рынка. В таких случаях резерв формируется в размере 100%.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Неприменимо.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Неприменимо.

10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Неприменимо.
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	Неприменимо.

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

Таблица 38.2

на 31 декабря 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	62	-	-	-
2	расчетные счета	-	2	-	-	-
3	прочее	-	60	-	-	-
4	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	350 620	-	-	-
5	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	1 926	-	-	-
6	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	348 694	-	-	-
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 451 361	-	-	2 652
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	2 635
9	прочее	-	1 451 361	-	-	17
10	Итого	-	1 802 043	-	-	2 652
11	Текстовое пояснение		В соответствии с «Положением о порядке создания резервов под ожидаемые кредитные убытки» Рейтинги В Общество включает рейтинги агентств АКРА/Эксперт РА в диапазоне BBV (+) - B (-).			В соответствии с «Положением о порядке создания резервов под ожидаемые кредитные убытки» Без рейтинга Общество включает активы, не имеющие рейтинга, а также отозванные рейтинги агентств АКРА/Эксперт РА.

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

Таблица 38.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	62	-	-	-
2	расчетные счета	-	2	-	-	-
3	прочее	-	60	-	-	-
4	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	405 874	-	-	-
5	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	2 015	-	-	-
6	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	403 859	-	-	-
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 075 759	-	-	2 447
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	2 430
9	прочее	-	1 075 759	-	-	17
10	Итого	-	1 481 695	-	-	2 447
11	Текстовое пояснение		В соответствии с «Положением о порядке создания резервов под ожидаемые кредитные убытки» Рейтинги В Общество включает рейтинги агентств АКРА/Эксперт РА в диапазоне ВВВ (+) - В (-).			В соответствии с «Положением о порядке создания резервов под ожидаемые кредитные убытки» Без рейтинга Общество включает активы, не имеющие рейтинга, а также отозванные рейтинги агентств АКРА/Эксперт РА.

**38.3 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными**
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 38.3

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	917 762
2	прочие выданные займы	-	-	-	-	917 762
3	Итого	-	-	-	-	917 762
4	Текстовое пояснение					В соответствии с «Положением о порядке создания резервов под ожидаемые кредитные убытки» Без рейтинга Общество включает активы, не имеющее рейтинга, а также отозванные рейтинги агентств АКРА/Эксперт РА.

**38.3 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 38.3

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
2	прочие выданные займы	-	-	-	-	904 220
3	Итого	-	-	-	-	904 220
4	Текстовое пояснение					В соответствии с «Положением о порядке создания резервов под ожидаемые кредитные убытки» Без рейтинга Общество включает активы, не имеющее рейтинга, а также отозванные рейтинги агентств АКРА/Эксперт РА.

**38.4 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными
на 31 декабря 2025 г.**

Таблица 38.4

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	7 773
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	7 773
3	Итого	-	-	-	-	7 773
4	Текстовое пояснение					В соответствии с «Положением о порядке создания резервов под ожидаемые кредитные убытки» Без рейтинга Общество включает активы, не имеющее рейтинга, а также отозванные рейтинги агентств АКРА/Эксперт РА.

**38.4 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 38.4

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	7 773
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	7 773
3	Итого	-	-	-	-	7 773
4	Текстовое пояснение					В соответствии с «Положением о порядке создания резервов под ожидаемые кредитные убытки» Без рейтинга Общество включает активы, не имеющее рейтинга, а также отозванные рейтинги агентств АКРА/Эксперт РА.

**38.5 Географический анализ финансовых активов и обязательств
организации**

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 38.5

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	62	-	-	62
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	448 265	516 234	235 169	1 199 668
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	307 279	-	-	307 279
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	140 986	516 234	235 169	892 389
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 658	-	-	1 658
6	долевые инструменты	1 658	-	-	1 658
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 137 469	-	-	1 137 469
8	займы выданные и прочие размещенные средства	1 132 095	-	-	1 132 095
9	дебиторская задолженность	5 374	-	-	5 374
10	Инвестиции в ассоциированные организации	38 129	-	-	38 129
11	Инвестиции в дочерние организации	557 498	-	-	557 498
12	Прочее	10 056	-	-	10 056
13	Итого активов	2 193 137	516 234	235 169	2 944 540
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(109 122)	-	(16)	(109 138)
15	средства клиентов	(101 838)	-	(16)	(101 854)
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(6 151)	-	-	(6 151)
17	кредиторская задолженность	(1 133)	-	-	(1 133)
18	Прочее	(9 267)	-	-	(9 267)
19	Итого обязательств	(118 389)	-	(16)	(118 405)
20	Чистая балансовая позиция	2 074 748	516 234	235 153	2 826 135

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

Таблица 38.5

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	62	-	-	62
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	543 416	950 292	292 974	1 786 681
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	443 607	-	-	443 607
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	99 809	950 292	292 974	1 343 074
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 705	-	-	1 705
6	долевые инструменты	1 705	-	-	1 705
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 136 882	-	-	1 136 882
8	займы выданные и прочие размещенные средства	1 133 322	-	-	1 133 322
9	дебиторская задолженность	3 561	-	-	3 561
10	Инвестиции в ассоциированные организации	36 504	-	-	36 504
11	Инвестиции в дочерние организации	355 130	-	-	355 130
12	Прочее	4 564	-	-	4 564
13	Итого активов	2 078 263	950 292	292 974	3 321 529
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(47 375)	-	(16)	(47 391)
15	средства клиентов	(46 078)	-	(16)	(46 094)
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(263)	-	-	(263)
17	кредиторская задолженность	(1 034)	-	-	(1 034)
18	Прочее	(6 766)	-	-	(6 766)
19	Итого обязательств	(54 141)	-	(16)	(54 157)
20	Чистая балансовая позиция	2 024 122	950 292	292 958	3 267 372

38.6 Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств на 31 декабря 2025 г.

Таблица 38.6

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	101 854	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 854
2	средства участников клиринга	101 854	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 854
3	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	1 692	4 459	-	-	-	-	-	-	-	-	6 151
4	обязательства по аренде	1 692	4 459	-	-	-	-	-	-	-	-	6 151
5	кредиторская задолженность, в том числе:	1 133	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 133
6	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	715	-	-	-	-	-	-	-	-	-	715
7	кредиторская задолженность перед депозитариями	88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88
8	прочее	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	330
9	Итого обязательств	104 679	4 459	-	-	-	-	-	-	-	-	109 138

38.6 Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 38.6

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46 094	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46 094
2	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46 094
3	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	46 094	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	125	138	-	-	-	-	-	-	-	-	263
5	обязательства по аренде	125	138	-	-	-	-	-	-	-	-	263
6	кредиторская задолженность, в том числе:	1 034	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 034
7	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	596	-	-	-	-	-	-	-	-	-	596
8	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24
9	кредиторская задолженность перед депозитариями	101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101
10	кредиторская задолженность по торговым операциям	58	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58
11	прочее	255	-	-	-	-	-	-	-	-	-	255
12	Итого обязательств	47 253	138	-	-	-	-	-	-	-	-	47 391

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

Таблица 38.7

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	62	-	-	-	-	-	-	62
2	расчетные счета	2	-	-	-	-	-	-	2
3	прочее	60	-	-	-	-	-	-	60
4	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:								
5	долговые ценные бумаги	16 489	27 392	848 508	-	-	-	-	892 389
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	16 489	27 392	848 508	-	-	-	-	892 389
		479 132	789 250	-	-	-	-	-	1 268 382
7	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	1 926	-	-	-	-	-	-	1 926
8	прочие выданные займы	128 512	789 250	-	-	-	-	-	917 762
9	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	348 694	-	-	-	-	-	-	348 694
10	дебиторская задолженность, в том числе:	2 652	-	-	-	-	-	-	2 652
11	дебиторская задолженность клиентов	2 635	-	-	-	-	-	-	2 635
12	прочее	17	-	-	-	-	-	-	17
13	Итого активов	498 335	816 642	848 508	-	-	-	-	2 163 485

Раздел II. Обязательства										
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(101 854)	-	-	-	-	-	-	-	(101 854)
15	средства клиентов, в том числе:	(101 854)	-	-	-	-	-	-	-	(101 854)
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	(101 854)	-	-	-	-	-	-	-	(101 854)
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(1 692)	(4 459)	-	-	-	-	-	-	(6 151)
18	обязательства по аренде	(1 692)	(4 459)	-	-	-	-	-	-	(6 151)
19	кредиторская задолженность, в том числе:	(1 133)	-	-	-	-	-	-	-	(1 133)
20	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(715)	-	-	-	-	-	-	-	(715)
21	кредиторская задолженность перед депозитариями	(88)	-	-	-	-	-	-	-	(88)
22	прочее	(330)	-	-	-	-	-	-	-	(330)
23	Итого обязательств	(104 679)	(4 459)	-	-	-	-	-	-	(109 138)
24	Итого разрыв ликвидности	393 656	812 183	848 508	-	-	-	-	-	2 054 347

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

Таблица 38.7

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	62	-	-	-	-	-	-	62
2	расчетные счета	2	-	-	-	-	-	-	2
3	прочее	60	-	-	-	-	-	-	60
4	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:								
	61 705	20 605	1 260 764	-	-	-	-	-	1 343 074
5	долговые ценные бумаги	61 705	20 605	1 260 764	-	-	-	-	1 343 074
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	430 561	702 761	-	-	-	-	-	1 133 322
7	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	2 011	-	-	-	-	-	-	2 011
8	прочие выданные займы	25 416	702 761	-	-	-	-	-	728 177
9	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	403 134	-	-	-	-	-	-	403 134
10	дебиторская задолженность, в том числе:	2 440	-	-	-	-	-	-	2 440
11	дебиторская задолженность клиентов	2 423	-	-	-	-	-	-	2 423
12	прочее	17	-	-	-	-	-	-	17
13	Итого активов	494 768	723 366	1 260 764	-	-	-	-	2 478 898

Раздел II. Обязательства										
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(46 094)	-	-	-	-	-	-	-	(46 094)
15	средства клиентов, в том числе:	(46 094)	-	-	-	-	-	-	-	(46 094)
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	(46 094)	-	-	-	-	-	-	-	(46 094)
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(125)	(138)	-	-	-	-	-	-	(263)
18	обязательства по аренде	(125)	(138)	-	-	-	-	-	-	(263)
19	кредиторская задолженность, в том числе:	(1 034)	-	-	-	-	-	-	-	(1 034)
20	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(595)	-	-	-	-	-	-	-	(595)
21	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(24)	-	-	-	-	-	-	-	(24)
22	кредиторская задолженность перед депозитариями	(101)	-	-	-	-	-	-	-	(101)
23	прочее	(314)	-	-	-	-	-	-	-	(314)
24	Итого обязательств	(47 253)	(138)	-	-	-	-	-	-	(47 391)
25	Итого разрыв ликвидности	447 515	723 228	1 260 764	-	-	-	-	-	2 431 507

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

Таблица 38.8

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	62	-	-	-	62
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	393 959	805 709	-	-	1 199 668
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	307 279	-	-	-	307 279
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	86 680	805 709	-	-	892 389
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 658	-	-	-	1 658
6	долевые инструменты	1 658	-	-	-	1 658
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 137 469	-	-	-	1 137 469
8	займы выданные и прочие размещенные средства	1 132 095	-	-	-	1 132 095
9	дебиторская задолженность	5 374	-	-	-	5 374
10	Инвестиции в ассоциированные организации	38 129	-	-	-	38 129

11	Инвестиции в дочерние организации	557 498	-	-	557 498
12	Прочее	10 056	-	-	10 056
13	Итого активов	2 138 831	805 709	-	2 944 540
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(109 097)	(31)	(10)	(109 138)
15	средства клиентов	(101 813)	(31)	(10)	(101 854)
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(6 151)	-	-	(6 151)
17	кредиторская задолженность	(1 133)	-	-	(1 133)
18	Прочее	(9 267)	-	-	(9 267)
19	Итого обязательств	(118 364)	(31)	(10)	(118 405)
20	Чистая балансовая позиция	2 020 467	805 678	(10)	2 826 135

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

Таблица 38.8

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	62	-	-	-	62
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	543 416	1 238 306	4 959	-	1 786 681
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	443 607	-	-	-	443 607
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	99 809	1 238 306	4 959	-	1 343 074

5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 705	-	-	-	1 705
6	долевые инструменты	1 705	-	-	-	1 705
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 136 876	7	-	-	1 136 883
8	займы выданные и прочие размещенные средства	1 133 315	7	-	-	1 133 322
9	дебиторская задолженность	3 561	-	-	-	3 561
10	Инвестиции в ассоциированные организации	36 504	-	-	-	36 504
11	Инвестиции в дочерние организации	355 130	-	-	-	355 130
12	Прочее	4 564	-	-	-	4 564
13	Итого активов	2 078 257	1 238 313	4 959	-	3 321 529
Раздел II. Обязательства						
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(47 350)	(41)	-	-	(47 391)
15	средства клиентов	(46 053)	(41)	-	-	(46 094)
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(263)	-	-	-	(263)
17	кредиторская задолженность	(1 034)	-	-	-	(1 034)
18	Прочее	(6 766)	-	-	-	(6 766)
19	Итого обязательств	(54 116)	(41)	-	-	(54 157)
20	Чистая балансовая позиция	2 024 141	1 238 272	4 959	-	3 267 372

38.9 Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску

Таблица 38.9

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Доллары США	Рост (+) % ставки до 400 базисных пунктов				
		Снижение (-) % ставки до 400 базисных пунктов	2 286	1 829	3 533	2 826
2	Евро	Рост (+) % ставки до 400 базисных пунктов				
		Снижение (-) % ставки до 400 базисных пунктов	32	26	220	176
3	Прочие валюты	Рост (+) % ставки до 400 базисных пунктов				
		Снижение (-) % ставки до 400 базисных пунктов	722	578	333	266
4	Текстовое пояснение	В составе операций по прочим валютам указаны операции в Российских рублях.				

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

Таблица 38.10

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс МосБиржи	Рост (+) % ставки до 400 базисных пунктов				
		Снижение (-) % ставки до 400 базисных пунктов	12 291	9 833	17 744	14 195

Примечание 39. Справедливая стоимость

39.1 Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 39.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	Неприменимо.
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	Неприменимо.
3	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Метод сравнения (косвенный) - наблюдаемые рыночные данные и расчетный - ненаблюдаемые данные.
4	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Исходные данные, используемые для оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т. е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

39.2 Уровни в иерархии справедливой стоимости

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 39.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 197 512	-	3 814	1 201 326
2	финансовые активы, в том числе:	1 197 512	-	3 814	1 201 326
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	307 279	-	-	307 279
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	307 279	-	-	307 279
5	долевые ценные бумаги	307 279	-	-	307 279
6	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:	890 233	-	2 156	892 389
7	долговые ценные бумаги	890 233	-	2 156	892 389
8	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 658	1 658
9	прочее	-	-	1 658	1 658

39.2 Уровни в иерархии справедливой стоимости
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 39.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 775 929	-	12 457	1 788 386
2	финансовые активы, в том числе:	1 775 929	-	12 457	1 788 386
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	443 607	-	-	443 607
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	443 607	-	-	443 607
5	долевые ценные бумаги	443 607	-	-	443 607
6	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:	1 332 322	-	10 752	1 343 074
7	долговые ценные бумаги	1 332 322	-	10 752	1 343 074
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 332 322	-	10 752	1 343 074
9	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 705	1 705
10	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 705	1 705
11	прочее	-	-	1 705	1 705

39.3 Информация о сверке изменений по уровню 3 в иерархии справедливой стоимости по классам финансовых активов и обязательств
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 39.3

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			Итого
		Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Итого	
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на начало периода	1 705	10 752	12 457	12 457
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	(47)	-	-	-
3	Реализация	-	(10 752)	(10 799)	(10 799)
4	Перевод на 3 уровень	-	2 156	2 156	2 156
5	Справедливая стоимость на конец периода	1 658	2 156	3 814	3 814

39.3 Информация о сверке изменений по уровню 3 в иерархии справедливой стоимости по классам финансовых активов и обязательств
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 39.3

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			Итого
		Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Итого	
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на начало периода	1 631	1 924	3 556	3 556
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	74	-	74	74
3	Реализация	-	(1 924)	(1 924)	(1 924)
4	Перевод на 3 уровень	-	10 752	10 752	10 752
5	Справедливая стоимость на конец периода	1 705	10 752	12 457	12 457

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

Таблица 39.4

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, используемая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, используемая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	5		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	355 427	-	1 377 731	1 733 138	1 733 158	
2	денежные средства, в том числе:	62	-	-	62	62	
3	денежные средства в кассе	60	-	-	60	60	
4	расчетные счета	2	-	-	2	2	
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	355 365	-	782 104	1 137 469	1 137 469	
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	349 991	-	782 104	1 132 095	1 132 095	
7	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	1 923	-	-	1 923	1 923	
8	прочие выданные займы	-	-	782 104	782 104	782 104	
9	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	348 068	-	-	348 068	348 068	
10	дебиторская задолженность, в том числе:	5 374	-	-	5 374	5 374	
11	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	2 393	-	-	2 393	2 393	
12	дебиторская задолженность клиентов	2 635	-	-	2 635	2 635	
13	расчеты с биржами	346	-	-	346	346	
14	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	38 129	38 129	38 129	
15	инвестиции в дочерние организации	-	-	557 498	557 498	557 498	
16	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	109 138	-	-	109 138	109 138	
17	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	109 138	-	-	109 138	109 138	
18	средства клиентов, в том числе:	101 854	-	-	101 854	101 854	

19	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	101 812	-	-	101 812	101 812
20	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	42	-	-	42	42
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	6 151	-	-	6 151	6 151
22	обязательства по аренде	6 151	-	-	6 151	6 151
23	кредиторская задолженность, в том числе:	1 133	-	-	1 133	1 133
24	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	715	-	-	715	715
25	кредиторская задолженность перед депозитариями	88	-	-	88	88
26	прочее	330	-	-	330	330

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

Таблица 39.4

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	5		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	408 768	-	1 119 811	1 528 579	1 528 579	
2	денежные средства, в том числе:	62	-	-	62	62	
3	денежные средства в кассе	60	-	-	60	60	
4	расчетные счета	2	-	-	2	2	
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	408 705	-	728 177	1 136 883	1 136 883	
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	405 145	-	728 177	1 133 322	1 133 322	
7	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	2 011	-	-	2 011	2 011	
8	прочие выданные займы	-	-	728 177	728 177	728 177	

9	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	403 134	-	-	-	403 134	403 134	403 134
10	дебиторская задолженность, в том числе:	3 561	-	-	-	3 561	3 561	3 561
11	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	1 120	-	-	-	1 120	1 120	1 120
12	дебиторская задолженность клиентов	2 423	-	-	-	2 423	2 423	2 423
13	прочее	18	-	-	-	18	18	18
14	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	-	-	-	36 504	36 504
15	инвестиции в дочерние организации	-	-	-	-	-	355 130	355 130
16	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	47 391	-	-	-	47 391	47 391	47 391
17	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47 391	-	-	-	47 391	47 391	47 391
18	средства клиентов, в том числе:	46 094	-	-	-	46 094	46 094	46 094
19	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	46 053	-	-	-	46 053	46 053	46 053
20	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	41	-	-	-	41	41	41
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	263	-	-	-	263	263	263
22	обязательства по аренде	263	-	-	-	263	263	263
23	кредиторская задолженность, в том числе:	1 034	-	-	-	1 034	1 034	1 034
24	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	595	-	-	-	595	595	595
25	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	24	-	-	-	24	24	24
26	кредиторская задолженность перед депозитариями	101	-	-	-	101	101	101
27	кредиторская задолженность по торговым операциям	58	-	-	-	58	58	58
28	прочее	256	-	-	-	256	256	256

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

Таблица 39.5

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)			
1	2	3	4	5		6	7
1	Прочее	-	-	21 735		21 735	21 735
2	Итого	-	-	21 735		21 735	21 735

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

Таблица 39.5

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)			
1	2	3	4	5		6	7
1	Прочее	-	-	18 496		18 496	18 496
2	Итого	-	-	18 496		18 496	18 496

Примечание 40. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

40.1 Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете на 31 декабря 2025 г.

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Чистая сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете, отраженные в бухгалтерском балансе			Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Финансовые активы, в том числе:	348 068	-	348 068	348 068	-	-	-
2	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	348 068	-	348 068	348 068	-	-	-
3	займы выданные и прочие размещенные средства	348 068	-	348 068	348 068	-	-	-

40.1 Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете на 31 декабря 2024 г.

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Чистая сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете, отраженные в бухгалтерском балансе			Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Финансовые активы, в том числе:	403 133	-	403 133	403 133	-	-	-
2	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	403 133	-	403 133	403 133	-	-	-
3	займы выданные и прочие размещенные средства	403 133	-	403 133	403 133	-	-	-

Примечание 41. Операции со связанными сторонами

41.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: займы выданные и прочие размещенные средства	20	780 403	-	-	-	38	1 778	782 239
2	дебиторская задолженность	-	780 362	-	-	-	-	1 742	782 104
3	Инвестиции в ассоциированные организации	20	41	-	-	38 129	38	36	135
4	Инвестиции в дочерние организации	-	-	-	-	-	-	-	38 129
5	Основные средства и капитальные вложения в них	-	557 498	-	-	-	-	-	557 498
6	Прочие активы	-	5 900	-	-	-	-	-	5 900
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства клиентов	-	3 935	-	-	-	-	-	3 935
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства клиентов	41	63 403	-	-	-	177	87	63 708
9	Текстовое пояснение	41	63 403	-	-	-	177	87	63 708
10	В ходе обычной деятельности Общество проводила операции с ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, дочерними предприятиями, прочими связанными сторонами. Данные операции включали: доходы по биржевым операциям, услугам, связанным с основным видом деятельности Общества, информационные услуги, процентные расходы, расчетно-кассовое обслуживание, услуги по сдаче объектов в финансовую аренду и сопутствующие к ней услуги. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам и на рыночных условиях.								

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

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22	727 279	-	-	42	-	1 020	728 362
2	займы выданные и прочие размещенные средства	-	727 259	-	-	-	-	918	728 177
3	дебиторская задолженность	22	19	-	-	42	-	102	185
4	Инвестиции в ассоциированные организации	-	-	-	36 504	-	-	-	36 504
5	Инвестиции в дочерние организации	-	355 130	-	-	-	-	-	355 130
6	Прочие активы	-	1 510	-	-	-	-	-	1 510
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39	19 486	-	-	79	-	223	19 827
8	средства клиентов	39	19 486	-	-	79	-	223	19 827
9	Прочие обязательства	-	-	-	-	34	-	65	99

41.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 2025 г.

Таблица 41.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	74 902	-	-	-	-	-	74 940
2	процентные доходы	-	34 516	-	-	-	-	-	34 554
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	40 386	-	-	-	-	-	40 386
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	217	340	-	-	-	130	-	332 1 019
5	Расходы на персонал	-	-	-	-	(45 578)	-	(20 979)	(66 557)
6	Общие и административные расходы	-	(6 137)	-	-	-	-	-	(6 137)
7	Прочие расходы	-	(27 373)	-	-	-	-	-	(27 373)

41.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 2024 г.

Таблица 41.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	(6 950)	-	-	-	-	-	(6 872)
2	процентные доходы	-	40 101	-	-	-	-	-	40 179
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	(47 051)	-	-	-	-	-	(47 051)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	166	99	-	-	94	-	-	345 704

5	Расходы на персонал	-	-	-	-	(45 250)	-	(28 400)	(73 650)
6	Общие и административные расходы	-	-	(7 954)	-	-	-	-	(7 954)
7	Прочие расходы	-	-	(12 625)	-	(2 104)	-	-	(14 729)

41.3 Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 41.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	(45 578)	(45 250)
2	Итого	(45 578)	(45 250)

Примечание 42. События после окончания отчетного периода События после окончания отчетного периода

Таблица 42.1

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	На дату выпуска отчетности годовое собрание общества по итогам 2025 года не проводилось, дивиденды не объявлялись. Существенных событий после отчетной даты не было.