



ПРОФИНВЕСТАУДИТ
аудит и консалтинг в финансовой сфере

ОГРН 1027739045190, ИНН 7701182136
105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., офис 517
profinvestaudit1@yandex.ru
+7 (495) 909-18-87

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«Цифра брокер»

за 2025 год

г. Москва
2026 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Цифра брокер»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Цифра брокер» (ОГРН 1107746963785), далее – ООО «Цифра брокер», Общество.

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Цифра брокер» за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены:

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

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

Основание для выражения мнения

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

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание комиссионных доходов

К комиссионным доходам относятся доходы от осуществления брокерской и депозитарной деятельности. Комиссионные доходы представляют собой существенную сумму, сформированную из множества индивидуально несущественных операций. Комиссионные доходы рассчитываются по стандартным тарифам.

Процесс признания комиссионных доходов напрямую зависит от корректного функционирования основных ИТ-систем Общества, характеризующихся высоким уровнем сложности. Поскольку комиссионные доходы признаются на основании автоматизированной обработки большого объема информации, существует риск технических сбоев, в том числе, риск того, что автоматизированные процедуры обработки и учета и связанные с ними процедуры контроля разработаны или функционируют ненадлежащим образом.

В связи с существенным объемом комиссионных доходов, а также существенной зависимостью процесса их признания от надежности соответствующих информационных систем, данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания комиссионных доходов и включали, в частности:

- тестирование передачи данных о комиссионных доходах из ИТ-систем в учетную систему Общества, путем сверки данных в системах за выборочные периоды;
- оценку внедренных Обществом средств контроля в области ИТ-систем для определения их эффективности с точки зрения способности предотвращать и/или выявлять искажения данных, относящихся к комиссионным доходам;
- пересчет комиссионного дохода на выборочной основе.

Информация о составе выручки от оказания услуг и комиссионных доходов приведена в Примечании 28 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы оценили достаточность раскрытия информации в отношении комиссионных доходов, представленной в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «Цифра брокер» за 2025 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше

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

аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ООО «Цифра брокер» за 2025 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление 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.

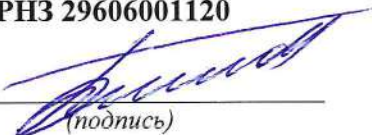
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в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

Большакова Инна Вячеславовна

Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

ОРНЗ 29606001120


(подпись)

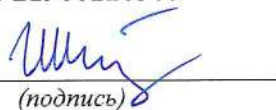


Петренко Ирина Владимировна

Руководитель аудита,

по результатам которого составлено аудиторское заключение

ОРНЗ 21906110305


(подпись)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

(ООО «ПрофИнвестАудит»)

Основной государственный регистрационный номер 1027739045190

**105082, Российская Федерация, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный,
ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, пом. 1/3**

ОРНЗ 12006177478

14 апреля 2026 года

Общество с ограниченной ответственностью «Цифра брокер»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Бухгалтерский баланс	3
Отчет о финансовых результатах.....	5
Отчет об изменениях собственного капитала.....	8
Отчет о движении денежных средств	10
Примечание 1. Основная деятельность организации.....	12
Примечание 2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность.....	13
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	15
Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	18
Примечание 5. Денежные средства	25
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	29
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты	30
Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31
Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	35
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	40
Примечание 11. Инвестиции в дочерние организации	47
Примечание 12. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.....	48
Примечание 13. Основные средства и капитальные вложения в них	50
Примечание 14. Прочие активы.....	52
Примечание 15. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	54
Примечание 16. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации.....	55
Примечание 17. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	57
Примечание 18. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства.....	58
Примечание 19. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	59
Примечание 20. Резервы - оценочные обязательства	60
Примечание 21. Прочие обязательства.....	61
Примечание 22. Капитал и управление капиталом	62
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.....	64
Примечание 24. Процентные доходы	66
Примечание 25. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	67

Примечание 26. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	68
Примечание 27. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	69
Примечание 28. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	70
Примечание 29. Расходы на персонал	71
Примечание 30. Прямые операционные расходы	72
Примечание 31. Процентные расходы	73
Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	74
Примечание 33. Общие и административные расходы	75
Примечание 34. Прочие доходы и расходы	76
Примечание 35. Аренда	77
Примечание 36. Налог на прибыль	80
Примечание 37. Сегментный анализ	84
Примечание 38. Управление рисками	93
Примечание 39. Условные обязательства и активы	122
Примечание 40. Производные инструменты и учет хеджирования	123
Примечание 41. Справедливая стоимость	124
Примечание 42. Операции со связанными сторонами	138
Примечание 43. События после окончания отчетного периода	142

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	69012815	1107746963785	7705934210

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Цифра брокер"
ООО "Цифра брокер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, д. 15, офис 18.02
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	679 605	1 517 142
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		2 417 656	3 063 381
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	2 417 656	3 063 381
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		357 949	356 907
5	долевые инструменты	7	357 949	356 907
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		47 403 938	49 932 777
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8	28 882 898	13 000 613
8	займы выданные и прочие размещенные средства	9	14 936 257	31 044 670
9	дебиторская задолженность	10	3 584 783	5 887 494
10	Инвестиции в дочерние организации	11	3 870 187	1 014 870
11	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	12	143 384	220 054
12	Основные средства и капитальные вложения в них	13	549 987	607 277
13	Требования по текущему налогу на прибыль	36	80 463	
14	Отложенные налоговые активы	36	1 532 258	1 732 219
15	Прочие активы	14	193 679	207 240
16	Итого активов		57 229 106	58 651 867
Раздел II. Обязательства				
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		2 535 499	2 961 823

17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		2 535 499	2 961 823
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	16	2 535 499	2 961 823
19	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		41 955 632	42 420 136
20	средства клиентов	17	20 468 683	34 235 248
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18	21 459 206	8 140 599
22	кредиторская задолженность	19	27 743	44 289
23	Обязательство по текущему налогу на прибыль	36	10 740	434 438
24	Резервы - оценочные обязательства	20	8 711	578 262
25	Прочие обязательства	21	292 280	291 916
26	Итого обязательств		44 802 862	46 686 575
Раздел III. Капитал				
27	Уставный капитал	22	9 930 100	9 930 100
28	Резервы		267 703	266 922
29	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 228 441	1 768 270
30	Итого капитала		12 426 244	11 965 292
31	Итого капитала и обязательств		57 229 106	58 651 867

Генеральный директор
(должность)

06.04.2026



Носов Сергей Дмитриевич
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	69012815	1107746963785	7705934210

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Цифра брокер"
ООО "Цифра брокер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, д. 15, офис 18.02
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		8 039 008	5 630 694
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	(27 382)	1 370 950
3	процентные доходы	24	7 311 967	4 658 668
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		984 964	221 004
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	25	-	4 558

6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		7	3 497
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		147 250	(468 632)
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	26	(393 455)	(150 115)
9	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	27	15 657	(9 236)
10	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	28	1 651 077	1 994 837
11	Расходы на персонал	29	(2 139 247)	(1 863 067)
12	Прямые операционные расходы	30	(219 855)	(474 707)
13	Процентные расходы	31	(4 309 164)	(1 634 088)
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	32	(377 050)	291 185
15	Общие и административные расходы	33	(1 606 718)	(1 744 356)
16	Прочие доходы	34	71 206	51 654
17	Прочие расходы	34	(84 755)	(28 911)
18	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 024 502	2 223 241
19	Налог на прибыль, в том числе:	36	(211 331)	172 407
20	текущий налог на прибыль	36	(11 630)	(767 347)
21	отложенный налог на прибыль	36	(199 701)	939 754

22	Прибыль (убыток) после налогообложения		813 171	2 395 648
Раздел II. Прочий совокупный доход				
23	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		781	266 777
24	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		781	266 777
25	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 042	355 711
26	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(261)	(88 934)
27	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		781	266 777
28	Итого совокупного дохода (расхода)		813 952	2 662 425

Генеральный директор
(должность)

06.04.2026



(подпись)

Носов Сергей Дмитриевич
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	69012815	1107746963785	7705934210

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Цифра брокер"
ООО "Цифра брокер"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, д. 15, офис 18.02
(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	Резервы		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
				резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Остаток на 01.01.2024 г.		9 930 100	145	145	(626 970)	9 303 275
2	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный		9 930 100	145	145	(626 970)	9 303 275
3	Остаток на 01.01.2024 г.		9 930 100	145	145	(626 970)	9 303 275
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	2 395 648	2 395 648
5	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:		-	266 777	266 777	-	266 777
6	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		-	266 777	266 777	-	266 777
7	Прочее	22	-	-	-	(408)	(408)
8	Остаток на 31.12.2024 г.		9 930 100	266 922	266 922	1 768 270	11 965 292
9	Остаток на 01.01.2025 г.		9 930 100	266 922	266 922	1 768 270	11 965 292
10	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		9 930 100	266 922	266 922	1 768 270	11 965 292
11	Остаток на 01.01.2025 г.		9 930 100	266 922	266 922	1 768 270	11 965 292
12	Прибыль (убыток) после налогообложения					813 171	813 171
13	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	781	781	-	781

14	Итого совокупный доход (расход), не подлежащий классификации в состав прибыли или убытка		-	781	781	-	
15	Дивиденды (распределенная прибыль)	22	-	-	-	(353 000)	(353 000)
16	Остаток на 31.12.2025 г., в том числе:		9 930 100	267 703	267 703	2 228 441	12 426 244

Генеральный директор
(должность)

06.04.2026



Носов Сергей Дмитриевич
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	69012815	1107746963785	7705934210

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Цифра брокер"
ООО "Цифра брокер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, д. 15, офис 18.02
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		6 958 409	5 989 590
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(5 402 813)	(2 499 462)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		241 217	263 299
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(98 322)	(203 710)
5	Проценты полученные		126 048	125 562
6	Проценты уплаченные		(265 522)	(259 734)
7	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		982 037	225 167
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		5 320 552	2 385 979
9	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(5 611 564)	(4 437 671)
10	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(2 011 522)	(1 968 867)
11	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 943 167)	(1 053 929)

12	Уплаченный налог на прибыль		(526 261)	(374 860)
13	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		1 503 013	2 507 970
14	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(727 895)	699 334
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
15	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	3 247
16	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(9 757)	(67 659)
17	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(4 308)	(97 501)
18	Поступления от продажи акций и долей дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий		1 313 389	656 695
19	Платежи в связи с вложениями в акции и доли дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий		-	(243 627)
20	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	207 500
21	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(1 000)
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		705 000	-
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(705 000)	-
24	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		1 299 324	457 655
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
25	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(100 604)	(89 179)
26	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(100 604)	(89 179)
27	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(353 000)	-
28	Прочие платежи по финансовой деятельности		(167)	(576)
29	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(453 771)	(89 755)
30	Сальдо денежных потоков за отчетный период		117 658	1 067 234
31	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(263 604)	73 632
32	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	3 028 158	1 887 292
33	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	2 882 212	3 028 158

Генеральный директор
(должность)

06.04.2026



Носов Сергей Дмитриевич
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	№ 045-13561-100000, № 045-13564-010000, № 045-13570-000100, № 045-13567-001000 от 19 мая 2011 года
2	Деятельность, осуществляемая организацией	брокерская деятельность, дилерская деятельность, депозитарная деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15, офис 18.02
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	С 27.02.2023 единственным участником (бенефициарным владельцем) Общества является гражданин РФ Повалишин Максим Сергеевич.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	на 31.12.2025 - 14 филиалов и 3 обособленных подразделения; на 31.12.2024 - 15 филиалов и 3 обособленных подразделения.
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 31.12.2025 - 838 человек; на 31.12.2024 - 732 человека.

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Весной 2025 года российская экономика изменила направление. Экономическая активность существенно замедлилась, снизилась кредитная активность и напряженность на рынке труда. Российская валюта подорожала к доллару, евро и юаню. Официальный курс доллара, установленный Банком России на 31 декабря 2025 года, составляет 78,2267 рубля, официальный курс евро — 92,0938 рублей, юаня — 11,1592 рублей. При этом отсутствуют явные угрозы бюджетной стабильности, а рост доходов бюджета (несмотря на укрепление курса рубля и волатильность цен на нефть) существенно опережает инфляцию. В течение отчетного и сопоставимого периодов ключевая ставка Банка России была в диапазоне от 16% до 21% годовых и на конец 31.12.2025 составила 16%. Дальнейший прогнозный сценарий по снижению ключевой ставки до 15 - 15,5%. Решение регулятора направлено на поддержку экономической активности при сохранении достаточно жестких условий для контроля инфляции и стабильности рубля. Инфляционные ожидания остаются высокими, но есть тренд на ее снижение. К концу 2025 года годовая инфляция снизилась до 5.6%. Большинство устойчивых показателей инфляции находится в диапазоне 4–6% в пересчете на год.

2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Торговая активность на российском фондовом рынке сместилась в пользу розничных инвесторов. При этом сохраняется высокая степень неопределенности в отношении развития ситуации на российском фондовом рынке. Инфляция в России в 2025 году демонстрирует тенденцию к замедлению, но по-прежнему остается на высоком уровне. В 2025 году Банк России продолжает проводить денежно-кредитную политику, направленную на снижение инфляции и поддержание ценовой стабильности. Основным инструментом - ключевая ставка. Показатели наблюдаемой и ожидаемой инфляции, хоть и остаются высокими, но также имеют некоторую тенденцию к снижению, для наблюдаемой инфляции эта тенденция выражена в большей степени. Однако в ноябре 2025-го инфляционные ожидания выросли. В течение отчетного периода, как и ожидалось было сохранение жестких денежно-кредитных условий. Усиление проинфляционных рисков рассматриваются как временные в ожидание возможного дальнейшего постепенного смягчения политики при продолжении динамики снижения инфляции. В 2025 году внешние условия для экономики РФ характеризуются высокой волатильностью цен на нефть, санкционным давлением и необходимостью переориентации экспорта. В Российской Федерации до настоящего времени введены временные экономические меры ограничительного характера, и меры по поддержанию российского бизнеса, российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций. Успех деятельности Общества обеспечен следованием таким базовым принципам работы, как долгосрочность партнерства с клиентами, честность и порядочность в построении взаимоотношений с контрагентами и клиентами, профессионализм и ответственность в организации работы на финансовом рынке, приверженность инновациям, высокая скорость принятия решений и адаптация к быстроменяющимся санкционным спискам и требованиям. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания могут отличаться от фактических результатов. Общество продолжает следить за ситуацией и осуществлять комплекс мер по минимизации влияния возможных рисков на операционную деятельность Общества. Общество будет и дальше стремиться к сохранению, укреплению и расширению своих рыночных позиций, повышению эффективности и финансовой устойчивости, обеспечению высокого уровня качества предоставления услуг, расширению спектра предлагаемых продуктов и безусловному выполнению принятых обязательств. Стратегической целью развития Общества в 2025 году является постепенное увеличение доли рынка за счет создания качественных, конкурентоспособных продуктов, использования современных технологий, наращивании клиентской базы. Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества. Однако последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
---	--	--

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, в т. ч. на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета и Положений, Указания, утвержденных Банком России, а также на применении МСФО. Форматы таблиц и порядок их заполнения predetermined Положением Банка России от 03.02.2016 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой отчетности)». Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на переоценку финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается через счета прибылей и убытков или через почий совокупный доход, и сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	В связи с изменением методики формирования отдельных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств были скорректированы сопоставимые данные прошлого периода. Корректировка связана с переходом с применяемого Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» на Положение Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» с 01.01.2025 года.

3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	1. В Бухгалтерском балансе денежные средства, учитываемые на счетах типа «С», исключены из статьи «Денежные средства» и перенесены в статью «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе»/«средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах». 2. В Отчете о движении денежных средств: - денежные потоки по сделкам купли-продажи валюты исключены из статей «Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и «Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и перенесены на нетто-основе в статью «Прочие денежные потоки от операционной деятельности»; - часть денежных потоков, не связанных непосредственно с оплатой расходов, признаваемых в составе прямых операционных расходов, исключены из статьи «Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги» и перенесены в статью «Оплата прочих административных и операционных расходов».
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	1. Изменения в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. в разрезе показателей: - «Денежные средства»: было 2 660 527 тыс. руб., стало 1 517 142 тыс. руб. - «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе»: было 48 789 392 тыс. руб., стало 49 932 777 тыс. руб. - «средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах»: было 11 857 228 тыс. руб., стало 13 000 613 тыс. руб. 2. Изменения в Отчете о движении денежных средств за 2024 год в разрезе показателей: - «Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»: было 6 893 609 тыс. руб., стало 5 989 590 тыс. руб. - «Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»: было (3 403 749) тыс. руб., стало (2 499 462) тыс. руб. - «Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги»: было (1 191 060) тыс. руб., стало (203 710) тыс. руб.; - «Оплата прочих административных и операционных расходов»: было (96 326) тыс.руб., стало (1 053 929) тыс.руб.; - «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» : было 2 537 985 тыс.руб., стало 2 507 970 тыс.руб.

5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо.
---	---	---------------

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке данной отчетности в отношении балансовой стоимости отдельных объектов Обществом применялись профессиональные суждения, основанные на предположениях, оценках, ожиданиях и допущениях, сформированных исходя из прошлого опыта Общества и прочих факторов, учет которых был уместным в конкретных обстоятельствах отчетного периода. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно начиная с того отчетного периода, в котором были пересмотрены соответствующие оценки. В таблицах бухгалтерской финансовой отчетности дополнительные строки отражают показатели существенных активов (обязательств), доходов (расходов). Критерий существенности определяется Обществом как сумма более 5% показателей прочих активов (обязательств) и доходов (расходов) не указанных в иных строках таблиц, а также по усмотрению Общества.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	В представленной отчетности профессиональные оценки и допущения оказали влияние на следующие статьи баланса: Денежные средства; Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; Займы выданные и прочие размещенные средства; Дебиторская задолженность; Финансовые активы и Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости; Инвестиции в дочерние предприятия; Нематериальные активы, Основные средства. В отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, исходя из профессионального суждения Общества о вероятности потерь были сформированы оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки. Профессиональное суждение о вероятности кредитных убытков выносилось в соответствии с внутренней методикой Общества, основанной на положениях МСФО 9 «Финансовые инструменты». Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом при наличии доступной рыночной информации и надлежащих методик оценки. Однако при дефиците информации о рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. При расчете величины резервов Общество применяло профессиональное суждение в оценке вероятностей дефолта контрагентов. В отношении объектов основных средств и нематериальных активов Обществом выносилось суждение об ожидаемых сроках полезного использования объектов. В отношении инвестиций в дочерние организации Общество применяло профессиональное суждение при проверке на обесценение.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от бизнес-модели, в рамках которой осуществлено приобретение финансового инструмента, осуществляется его учет либо по справедливой стоимости, либо по амортизированной стоимости. Если финансовый инструмент приобретен для торговли, для извлечения спекулятивной прибыли от колебаний рыночных цен, то такой финансовый инструмент будет учтен по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибылей или убытков. Если же финансовый инструмент приобретен не для перепродажи, а с целью долгосрочного удержания и получения выгод, связанных с владением финансовым инструментом, то такой финансовый инструмент будет учтен: по амортизированной стоимости, если финансовый инструмент является долговым; по справедливой стоимости с переоценкой через прочий совокупный доход, если финансовый инструмент является долевым
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Собственные средства Общества учитываются в российских рублях. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу, устанавливаемому Банком России. Немонетарные активы, приобретенные за иностранную валюту, учитываются в российских рублях по курсу на дату приобретения. Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации, что означает отсутствие перспектив реорганизации и ликвидации Общества в течение ближайших 12 месяцев.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации, что означает отсутствие перспектив реорганизации и ликвидации Общества в течение ближайших 12 месяцев.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился ввиду незначительности отклонений.
Раздел II. Изменения в учетной политике		

7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменен стоимостной критерий включения нематериальных объектов в состав НМА. Изменение внесено с целью обеспечения единообразия подходов к учету основных средств и НМА (соответствующее изменение в учет основных средств было внесено в 2024 году). Другие изменения связаны с введением в действие с 01.01.2025 новых нормативных документов Банка России, регламентирующих бухгалтерский учет и отчетность в некредитных финансовых организациях, в результате которого, среди прочего, были изменены наименования бухгалтерских счетов и названия таблиц бухгалтерской отчетности, порядок формирования отдельных отчетов и таблиц примечаний. Это потребовало внесения изменений в Рабочий план счетов, представленный в Учетной политике Общества, в параграф «Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности», а также в параграф «Особенности подготовки Отчета о движении денежных средств». В таблицах бухгалтерской финансовой отчетности дополнительные строки отражают показатели существенных активов (обязательств), доходов (расходов). Критерий существенности определяется Обществом как сумма более 5% показателей прочих активов (обязательств) и доходов (расходов) не указанных в иных строках таблиц.
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Вносимые изменения в основном представляют собой уточнения или дополнения. Влияние изменений учетной политики на бухгалтерскую (финансовую) отчетность является незначительным. На момент утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не применяло новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но не вступившие в силу.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	К денежным средствам относятся наличные денежные средства в кассе, а также средства на расчетных и специальных банковских счетах в кредитных организациях (в том числе на специальных брокерских счетах и специальных депозитарных счетах). Под ожидаемые кредитные убытки в форме обесценения денежных средств формируется оценочный резерв. Денежные средства, находящиеся на специальных счетах типа «С», для целей формирования показателей бухгалтерского баланса включаются в состав средств в кредитных организациях, а для целей формирования показателей Отчета о движении денежных средств включаются в состав денежных эквивалентов.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	К средствам, размещенным в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся средства на клиринговых счетах, средства в расчетах по брокерским операциям с вышестоящими брокерами, являющимися кредитными организациями, вложение в долговые ценные бумаги кредитных организаций, а также прочие размещенные средства в кредитных организациях. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, учитываются по амортизированной стоимости с формированием оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убытки, относятся финансовые инструменты на основании используемой Обществом бизнес-модели и приобретенные для последующей перепродажи и извлечения спекулятивного дохода. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость». Лучшим индикатором справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Общества. Финансовые активы, отнесенные в момент первоначального признания в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период, не реклассифицируются из данной категории. Переоценка таких финансовых активов в связи с изменением рыночной цены осуществляется ежедневно. Используемый метод списания ценных бумаг при выбытии - ФИФО.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относятся финансовые инструменты, приобретенные Обществом для перепродажи и извлечения спекулятивного дохода в отдаленном будущем или для удержания в течение неопределенного срока. Кроме того, начиная с 2023 года к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, относятся займы, признаваемые долевыми финансовыми инструментами (субординированные займы). Займы, признаваемые долевыми финансовыми инструментами, оцениваются по номинальной стоимости, увеличенной на сумму процентов, начисленных по договорной процентной ставке. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость». Финансовые активы, отнесенные в момент первоначального признания в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, не реклассифицируются из данной категории. Переоценка таких финансовых активов осуществляется по мере изменения справедливой стоимости.

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся финансовые активы, приобретенные Обществом для получения денежных потоков (выплаты процента, купона, номинала и т.д.), в отношении которых Общество не имеет намерений перепродажи и которые Общество намерена предъявлять эмитентам к погашению по истечении срока соответствующих обязательств. Амортизированной стоимостью финансового актива признается сумма, в которой актив оценивается при первоначальном признании за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, если срок актива превышает один год и если разница между амортизированной стоимостью актива в момент его признания, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, составляет не менее 5%.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество учитывает инвестиции в дочерние организации по фактическим затратам с последующим тестированием инвестиции на обесценение согласно МСФО 36 «Обесценение активов». В случае появления признаков обесценения инвестиций в дочерние организации Общество сформирует резерв под обесценение.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что организация получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Актив должен иметь стоимость, которая может быть надежно оценена. Прочие активы оцениваются в соответствии с порядком, установленным для каждого вида актива.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся финансовые обязательства по производным финансовым инструментам, базовым активом которых являются ценные бумаги, имеющие рыночную котировку. Переоценка обязательств по производным финансовым инструментам в связи с изменением рыночной цены осуществляется по состоянию на конец месяца или в день Общества по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль и убыток учитываются и обязательства Общества по выпущенным облигациям. Переоценка указанных обязательств осуществляется на ежемесячной основе.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». По финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых не превышает одного года, при их первоначальном признании дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, составляет менее 5%.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в бухгалтерском балансе осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет операций хеджирования.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет операций хеджирования.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет операций хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество не имеет инвестиционного имущества

23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Общество не имеет инвестиционного имущества
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Общество не имеет инвестиционного имущества
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением возмещаемых налогов. Для Общества НДС не является возмещаемым налогом, в связи с чем НДС, уплаченный при приобретении основных средств, включается в первоначальную стоимость объектов. Общество оценивает фактические затраты на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов основных средств, руководствуясь критериями признания основных средств, по мере возникновения таких затрат. К объектам основных средств относятся объекты, отвечающие критериям признания в качестве основных средств, если затраты на их приобретение, включая налог на добавленную стоимость, превышают 100 тыс. рублей.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество не использует модель учета основных средств по переоцененной стоимости.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется методом равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет на дату готовности основного средства к использованию исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. Срок полезного использования объектов может пересматриваться в случае изменений ожиданий Общества в отношении продолжительности полезного использования соответствующих объектов.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Общество признает нематериальным активом объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Имеющиеся у Общества нематериальные активы относятся в основном к группе «Программное обеспечение». Стоимостной критерий включения нематериальных объектов в состав НМА: с 2025 года к НМА относятся объекты сроком полезного использования свыше 1 года, стоимость которых превышает 100 тыс. рублей.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, включая НДС, уплаченный при приобретении, поскольку для Общества НДС уплаченный не является возмещаемым налогом. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество не использует модель учета нематериальных активов по переоцененной стоимости.

32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно исследует наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Для всех нематериальных активов ежегодно проводится проверка на обесценение.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Для всех нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации. Сроки полезного использования нематериальных активов находятся в диапазоне от 1 до 10 лет.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, созданного собственными силами Общества, равна сумме затрат, понесенных с момента, когда объект нематериальных активов впервые стал соответствовать критериям признания нематериальных активов и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению, в том числе: суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании объекта нематериальных активов согласно договорам; расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов; платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов; иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях. В первоначальную стоимость объекта нематериальных активов не включаются и отражаются в составе расходов текущего периода общехозяйственные, административные и прочие общие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть отнесены напрямую на подготовку определенного объекта нематериальных активов к использованию.
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	Краткосрочные вознаграждения работникам - вознаграждения работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций признаются в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в размере величины ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск. Обязательства по выплате премий возникающие из утвержденных в Обществе Положений, отражаются по мере их расчета в дату издания Приказа. Признание обязательств и расходов по выплате выходных пособий осуществляется Обществом в порядке, предусмотренном для выплаты краткосрочных вознаграждений. Одновременно с начислением краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется начисление и соответствующих страховых взносов.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Общество не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Общество не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Общество не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей, предполагаемых к уплате. У арендодателя на дату начала аренды базовые активы, переданные арендатору, списываются с баланса, при этом в бухгалтерском учете начисляется дебиторская задолженность арендатора в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Будущие арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования. Ставка дисконтирования может быть изменена в случаях: изменения арендных платежей обусловленных изменением плавающих процентных ставок, и существенного изменения рыночных условий по операциям заимствования. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей требование/обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей. Срок аренды определяется на основании договора или профессионального суждения.
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	Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды». К объектам, имеющим низкую стоимость, относятся объекты, кадастровая стоимость которых не превышает 1 млн рублей. Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Ликвидационная стоимость предметов аренды не рассчитывается.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В течение 2024 года денежные потоки по договорам аренды дисконтировались по ставке 12% годовых. На 31.12.2024 года денежные потоки по договорам аренды дисконтированы по ставке 19% годовых, соответствующей процентной ставке альтернативного привлечения денежных средств путем выпуска облигаций сроком на 5 лет (до конца 2029 года). Изменение ставки дисконтирования денежных потоков по договорам финансовой аренды связано с отклонением более чем на 2 процентных пункта ставки альтернативного привлечения денежных средств от ранее применявшейся ставки дисконтирования. За основу расчета альтернативной ставки привлечения была взята плавающая процентная ставка, фиксированную часть которой представляет собой ключевая ставка Банка России, а переменную часть – спред, учитывающий факторы «персонализации» риска применительно к конкретному эмитенту, а также параметры возможного займа. На основе прогнозных данных об уровне ключевой ставки Банка России согласно пессимистичному сценарию развития событий, представленному Банком России в опубликованном документе «Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 2025 год и период 2026 и 2027 годов», и исходя из допущения сохранения по 5-летним займам в первые 3 года спреда на уровне 700 базисных пунктов к ключевой ставке Банка России и его возможного сужения до 400 базисных пунктов в последующие годы, было рассчитано усредненное значение прогнозной процентной ставки привлечения на период с 2025 по 2029 год, которое составило 19% годовых. На 31.12.2025 года денежные потоки по договорам аренды дисконтированы по ставке 16% годовых. Для оценки уровня процентной ставки возможного альтернативного привлечения денежных средств за основу прогноза взята процентная ставка, которая представляет собой среднее значение из максимальных значений прогнозного коридора ключевой ставки Банка России на 2026 год исходя из всех сценариев макроэкономического прогноза.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи отсутствуют.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и в последующем проверяются на обесценение согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения обесцененная часть актива подлежит списанию за счет прибыли или убытков.

45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Как правило, это происходит одновременно с получением Обществом права собственности на запасы или с их фактическим получением. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Включаемые в полную покупную стоимость материальных запасов затраты по заготовлению и доставке, являющиеся общими, распределяются между единицами бухгалтерского учета материальных запасов пропорционально их стоимости. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Общество признает чистую цену продажи равной себестоимости (по фактическим затратам), так как величина запасов является крайне незначительной для деятельности Общества. Запасы списываются на расходы в полной сумме понесенных затрат в момент их передачи ответственным лицом в эксплуатацию, то есть для выполнения работ, оказания услуг, или на основании надлежаще оформленного отчета ответственного лица об их состоявшемся использовании.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы - оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества, демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв – оценочное обязательство пересматривается Обществом ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по стоимости полученных активов или услуг. В случае возникновения кредиторской задолженности с отсрочкой платежа осуществляется реклассификация кредиторской задолженности в прочие привлеченные средства с последующим учетом по амортизированной стоимости.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал образован взносами учредителей. Уставный капитал и изменения уставного капитала признаются по номинальной стоимости долей участия с даты государственной регистрации.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Согласно Уставу Общества, участник вправе выйти из Общества путем отчуждения доли Обществу независимо от согласия других его участников или Общества, при этом Общество обязано выплатить участнику Общества, подавшему заявление о выходе из Общества, действительную стоимость его доли в уставном капитале Общества. Действительная стоимость доли в уставном капитале Общества выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов Общества и размером его уставного капитала. Учет собственных долей уставного капитала Общества, выкупленных Обществом у участников, осуществляется на дату внесения записи в ЕГРЮЛ с отражением кредиторской задолженности перед участником Общества.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала не предусмотрено учредительными документами Общества.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и Положением Банка России от 04.09.2015 № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями».
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды, объявленные до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	В составе прочих активов и обязательств выделяются расчеты с бюджетом, с персоналом, а также авансы выданные и полученные. Учет авансов ведется в сумме фактически уплаченных или полученных денежных средств. Учет расчетов с бюджетом осуществляется на основе налоговых уведомлений и налоговых деклараций. Остаток ЕНС подтверждается данными личного кабинета налогоплательщика. Остаток средств в расчетах с персоналом представляет собой разницу между начисленными расходами и фактически осуществленными выплатами.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	308 926	(282 433)	26 493	1 138 125	(367 441)	770 684
2	Специальные брокерские счета	147 734	(15)	147 719	338 322	(34)	338 288
3	Специальные депозитарные счета	505 443	(50)	505 393	408 211	(41)	408 170
4	Итого	962 103	(282 498)	679 605	1 884 658	(367 516)	1 517 142
5	Текстовое пояснение	В нижеприведенных примечаниях к текущей Таблице стоимостные показатели представлены в оценке «полная балансовая стоимость», то есть без учета оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет ненулевые остатки денежных средств в 9 кредитных организациях (на 31.12.2024 в 10 кредитных организациях). Значительная часть денежных средств на 31.12.2025 и на 31.12.2024 приходится на две российские и две иностранные кредитные организации и составляет 95,63% общей полной балансовой стоимости (на 31.12.2024 – 93,06%). Совокупная сумма этих остатков составляла 920 068 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1 753 863 тыс. руб.). В связи с введением в отношении национального расчетного депозитария ограничений со стороны банков-корреспондентов по проведению операций в евро, денежные средства в сумме 17 453,15 евро, размещенные на расчетном (704,30 евро) и специальном брокерском счете (16 748,85 евро) в этом депозитарии, по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 ограничены в использовании. Резерв в отношении денежных средств, размещенных на расчетном счете сформирован по ставке 99%. Рублевый эквивалент этих средств составляет 1 607 тыс. рублей на 31.12.2025 и 1 852 тыс. рублей на 31.12.2024. Кроме того, в связи с ограничениями, введенными компанией Euroclear в отношении резидентов Российской Федерации, на 31.12.2025 заблокированы на специальном брокерском счете Общества в иностранном депозитарии денежные средства в сумме 812 274,39 долларов США (63 542 тыс. рублей) и 180 663,51 евро (16 638 тыс. рублей), на 31.12.2024 в иностранном депозитарии заблокированы 835 669,67 долларов США (84 971 тыс. рублей) и 7 794,00 евро (827 тыс. рублей). Обществом в сравнительном периоде в российский банк были переведены денежные средства, ранее заблокированные в связи с введением ограничительных мер санкционного характера, для дальнейшего их учета на расчетных счетах, предназначенных для учета денежных средств участников клиринга, клиентов участника клиринга, заблокированных вышестоящими иностранными контрагентами после введения блокирующих санкционных ограничений со стороны США (согласно решению Управления по контролю за иностранными активами Минфина США в отношении российской биржи). На 31.12.2025 на счетах Общества в российском банке учтены следующие заблокированные денежные средства: 10 343,67 китайских юаней (115 тыс. рублей), 6 956 195,99 гонконгских долларов (70 034 тыс. рублей) и 2 749 306,81 долларов США (215 069 тыс. рублей). На 31.12.2024 на счетах Общества в российском банке учтены следующие заблокированные денежные средства: 10 361,74 китайских юаней (139 тыс. рублей), 6 958 426,91 гонконгских долларов (91 312 тыс. рублей) и 2 749 319,05 долларов США (279 550 тыс. рублей). Резерв в отношении указанных активов сформирован по ставке 99%. Остальные денежные средства на счетах в кредитных организациях и банках-нерезидентах не имеют ограничений использования или блокировок. Сравнительные показатели на 31.12.2024 скорректированы на сумму денежных средств, размещенных на счетах типа «С» с полной балансовой стоимостью 1 143 499 тыс. руб. Резерв в отношении указанных активов сформирован по ставке 0,01% и составлял 114 тыс. рублей. Балансовая стоимость таких денежных средств составляет 1 143 385 тыс. рублей. Денежные средства, размещенные на счетах типа «С» отражены в примечание «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости».					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	595 038	1 425 865
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	282 690	367 631
3	Расчетные счета, ограничены в использовании денежные средства	2 853	3 711
4	Специальные брокерские счета, ограничены в использовании денежные средства	81 714	87 566
5	Счета типа "С"	1 919 917	1 143 385
6	Итого	2 882 212	3 028 158
7	Текстовое пояснение	Информация о заблокированных денежных средствах на банковских счетах раскрывается в Таблице «Денежные средства». Информация о денежных средствах, использование которых ограничено, размещенных на счетах типа «С» отражены в примечании «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости». В общей сальдированной сумме денежного потока (поступления за вычетом платежей) за отчетный период, показанной по строке 13 Отчета о движении денежных средств, наиболее крупными составляющими являются чистый приток денежных средств со счетов (на счета) у вышестоящих брокеров – 1 306 182 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 1 416 665 тыс. рублей) и чистый приток переводов денежных средств между расчетными счетами, временно остающийся на счетах средств в расчетах, – 207 718 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 1 118 762 тыс. рублей). В составе инвестиционной деятельности осуществлялись взносы в уставный капитал дочерней организации в виде неденежных вкладов ценными бумагами. В отчетном периоде справедливая стоимость таких ценных бумаг составила 1 488 431 тыс. руб. (в сравнительном периоде – 1 967 317 тыс. рублей).	

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

Таблица 5.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	151	367 365	367 516
2	расчетные счета	77	367 365	367 442
3	Специальные брокерские счета	34	-	34
4	Специальные депозитарные счета	40	-	40
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(83)	(84 935)	(85 018)
6	расчетные счета	(74)	(84 935)	(85 009)
7	Специальные брокерские счета	(19)	-	(19)
8	Специальные депозитарные счета	10	-	10
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	68	282 430	282 498
10	расчетные счета	3	282 430	282 433
11	Специальные брокерские счета	15	-	15
12	Специальные депозитарные счета	50	-	50

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

Таблица 5.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	162	-	162
2	расчетные счета	1	-	1
3	Специальные брокерские счета	72	-	72
4	Специальные депозитарные счета	89	-	89
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(11)	367 365	367 354
6	расчетные счета	76	367 365	367 441
7	Специальные брокерские счета	(38)	-	(38)
8	Специальные депозитарные счета	(49)	-	(49)
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	151	367 365	367 516
10	расчетные счета	77	367 365	367 442
11	Специальные брокерские счета	34	-	34
12	Специальные депозитарные счета	40	-	40

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

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

Таблица 6.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	2 417 656	3 063 381
2	Итого	2 417 656	3 063 381
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 у Общества не имеется задержек платежей по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости. Информация о суммах, не поступивших в адрес Общества в счет погашения требований по облигациям иностранных эмитентов, представлена в примечании к Таблице «Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости».	

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

Таблица 6.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	335 364	1 046 676
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	251	272
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	268 101	987 479
4	нефинансовых организаций	67 012	58 925
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	2 082 292	2 016 705
6	Правительства Российской Федерации	957 486	1 421 260
7	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	777 668	554 864
8	нефинансовых организаций	347 138	40 581
9	Итого	2 417 656	3 063 381
10	Текстовое пояснение	По строкам «некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний» отражена информация о стоимости финансовых активов эмитентов, отнесенных к организациям финансового сектора в соответствии с Перечнем организаций финансового сектора, размещенным на сайте ЦБ РФ. Кроме того, в состав некредитных финансовых организаций входят иностранные финансовые организации. На 31.12.2025 и на 31.12.2024 ценные бумаги, переданные без прекращения признания по договору РЕПО, отсутствуют. Часть иностранных ценных бумаг, которые прошли первичный листинг на американских фондовых биржах и на которые распространяются ограничения международного депозитария Euroclear, приостановившего работу с российскими партнерами, включая Национальный расчетный депозитарий, обособлены на неторговых счетах Общества, биржевые операции на российских биржах по ним приостановлены. На 31.12.2025 общая стоимость заблокированных ценных бумаг составляет 167 352 тыс. рублей (на 31.12.2024 - 338 684 тыс. рублей). В состав заблокированных активов входят российские паи паевых фондов, образовавшихся вследствие выделения активов, фактическая возможность распоряжения которыми ограничена недружественными действиями иностранных государств. Балансовая стоимость таких паев на 31.12.2025 составляет 1 587 тыс. рублей (на 31.12.2024 -9 654 тыс. руб.).	

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 7.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	191	187
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	357 758	356 720
3	Итого	357 949	356 907
4	Текстовое пояснение	В сопоставимом периоде в состав долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход входила задолженность дочернего банка по субординированным займам.	

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 8.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 627 360	(163)	1 627 197	1 280 170	(128)	1 280 042
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 000	-	3 000	3 000	-	3 000
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	25 335 318	(2 534)	25 332 784	10 575 243	(1 057)	10 574 186
4	Денежные средства, учитываемые на банковских счетах типа «С»	1 920 109	(192)	1 919 917	1 143 500	(115)	1 143 385
5	Итого	28 885 787	(2 889)	28 882 898	13 001 913	(1 300)	13 000 613
6	Текстовое пояснение	В нижеприведенных примечаниях к текущей Таблице стоимостные показатели представлены в оценке «полная балансовая стоимость», то есть без учета оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. Процентные показатели рассчитаны, как доля от итогового показателя в оценке «полная балансовая стоимость». По состоянию на 31.12.2025 наибольшая часть денежных средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, составляющая 93,18% средств от полной балансовой стоимости по строке «Итого», относятся к одной клиринговой организации (26 915 527 тыс. руб.), 6,65% - к национальному расчетному депозитарию (1 920 109 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2024 91,18% средств от полной балансовой стоимости по строке «Итого», размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся к одной клиринговой организации (11 855 221 тыс. руб.), 8,79% - к национальному расчетному депозитарию (1 143 500 тыс. руб.). После исключения клиринговой организацией заблокированных активов из клирингового обеспечения такие средства учитываются в составе дебиторской задолженности, раскрытие для этой задолженности приведено также в Примечании «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность». В состав ограниченных в использовании входят денежные средств, учитываемые на банковских счетах типа «С». Остальные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах не имеют ограничений использования или блокировок. По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 не имеется задержек платежей по средствам в кредитных организациях. Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с кредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.12.2025 составляет 26 009 436 тыс. рублей, на 31.12.2024 – 10 355 604 тыс. рублей. Данные сравнительного периода были скорректированы на остатки денежных средств, учитываемых на банковских счетах типа «С».					

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

Таблица 8.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	1 300	1 300
2	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	128	128
3	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 057	1 057
4	Денежные средства, учитываемые на банковских счетах типа «С»	115	115
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1 589	1 589
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	35	35
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 477	1 477
8	Денежные средства, учитываемые на банковских счетах типа «С»	77	77
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	2 889	2 889
10	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	163	163
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 534	2 534
12	Денежные средства, учитываемые на банковских счетах типа «С»	192	192

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

Таблица 8.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	1 179	1 179
2	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	698	698
3	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	453	453
4	Денежные средства, учитываемые на банковских счетах типа «С»	28	28
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	121	121
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	(570)	(570)
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	604	604
8	Денежные средства, учитываемые на банковских счетах типа «С»	87	87
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	1 300	1 300
10	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	128	128
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 057	1 057
12	Денежные средства, учитываемые на банковских счетах типа «С»	115	115

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

Таблица 8.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Диапазон контрактных процентных ставок на 31.12.2025 г.	Временной интервал сроков погашения на 31.12.2025 г.	Диапазон контрактных процентных ставок на 31.12.2024 г.	Временной интервал сроков погашения на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	от 15,2% до 16,7% годовых	от 5 до 85 дней	от 12% до 24,41% годовых	от 3 до 87 дней

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 9.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	41 930	(4)	41 926	-	-	-
2	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	438 682	-	438 682	680 350	-	680 350
3	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	10 332 788	-	10 332 788	10 011 053	-	10 011 053
4	Прочие выданные займы	29 764	(17 871)	11 893	11 087	(1)	11 086
5	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 912 315	(391)	3 911 924	15 186 537	(1 519)	15 185 018
6	Денежные средства по договорам брокерского обслуживания с иностранными организациями	170 054	(17)	170 037	5 133 335	(513)	5 132 822
7	Обеспечительные платежи по договорам финансовой аренды	27 814	(3)	27 811	21 643	(2)	21 641
8	Прочее	114 629	(113 433)	1 196	265 648	(262 948)	2 700
9	Итого	15 067 976	(131 719)	14 936 257	31 309 653	(264 983)	31 044 670

10	Текстовое пояснение	В нижеприведенных примечаниях к текущей Таблице стоимостные показатели представлены в оценке «полная балансовая стоимость», то есть без учета оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. Наиболее крупная сумма маржинального займа на 31.12.2025 предоставлена российскому юридическому лицу и составляет 10 145 376 тыс. рублей (98,18%), на 31.12.2024- 9 900 500 тыс. рублей (98,89%). Доля маржинальных займов, выданных физическим лицам, предоставленных в сумме более 2 млн рублей, составляет на 31.12.2025 – 77,73 % от общей суммы таких маржинальных займов, на общую сумму 340 982 тыс. руб., на 31.12.2024 – 74,67% (508 049 тыс. руб.) Маржинальные займы предоставлены юридическим и физическим лицам по ставке в диапазоне от 0,047% до 0,076% в день. Срок маржинальных займов – 1 день. Выданные маржинальные займы являются обеспеченными, стоимость ценных бумаг и прочего имущества, принятых в обеспечение по таким займам на 31.12.2025г. составляет 15 324 547 тыс. рублей, на 31.12.2024 – 17 031 457 тыс. рублей. В обеспечение по размещенным средствам включены ценные бумаги, денежные средства и драгоценные металлы. На 31.12.2025 в строке «Денежные средства по договорам брокерского обслуживания с иностранными организациями» наибольшую часть в размере 142 494 тыс. руб. (83,79%) (на 31.12.2024г. в размере 5 056 904 тыс. руб.- 98,51%) составляют средства, размещенные на счетах у вышестоящего иностранного брокера (1). Вследствие международных антироссийских санкций на 31.12.2025 заблокировано 282,53 тыс. долларов США и 1 306,17 тыс. евро, что в рублевом эквиваленте составляет 142 392 тыс. рублей (83,73% от полной стоимости текущей строки). Остаток заблокированных средств, размещенных на счетах у вышестоящего иностранного брокера (1) на 31.12.2024, составляет 1 197,61 тыс. евро (127 070 тыс. рублей), 265,46 тыс. долларов США (26 992 тыс. рублей) – всего на сумму 154 062 тыс. рублей (3% от полной стоимости текущей строки). У других вышестоящего иностранных брокеров вследствие международных антироссийских санкций на 31.12.2025 и на 31.12.2024 заблокированных средств нет. На 31.12.2025 и 31.12.2024 применяется ставка резерва в размере 0,01% на сумму заблокированных денежных средств клиентов, в размере стоимости, не превышающей размер стоимости обязательств Общества по указанным активам перед клиентами, в остальных случаях применяется резерв по ставке 99%. На 31.12.2025 сумма средств, размещенных в сделках обратного репо с иностранным брокером (2), составляет 3 912 315 тыс. рублей, или 100% от общего объема средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями. Диапазон ставки размещения составляет 3,70%-7,33% годовых, срок – от 2 до 13 дней. На 31.12.2024 средства, размещенные в сделках обратного репо с некредитными организациями, относятся к иностранному брокеру (2) – 15 138 892 тыс. рублей (99,6863% от общего объема средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями) и к иностранному брокеру (3) – 47 645 тыс. рублей (0,3137% от общего объема средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями). Ставка размещения – от 0 % до 15% годовых, срок – от 2 до 9 дней. Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с некредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.12.2025 составляет 3 888 514 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 15 188 256 тыс. рублей). Срок обеспечительных платежей по договорам аренды – 31 декабря 2029 года и 31 декабря 2030 года. В течение 2025 года арендные обеспечительные платежи дисконтировались по ставке 19% годовых. После пересмотра ставки дисконтирования на 31.12.2025 ставка дисконтирования на 2026 составляет 16% годовых. В отчетном периоде на основании постановления о прекращении исполнительного производства было осуществлено списание безнадежной задолженности по договорам займов на общую сумму 906 тыс. рублей. Задолженность была списана за счет сформированных резервов. В сравнительном списание безнадежной задолженности по договорам займов отсутствовало. В отчетном периоде в связи с исключением должника-организации из ЕГРЮЛ было осуществлено списание безнадежной задолженности по договору цессии на общую сумму 175 252 тыс. рублей. Задолженность была списана за счет сформированных резервов. В сравнительном периоде списание безнадежной задолженности по договорам цессии отсутствовало.
----	---------------------	---

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 9.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	2 035	-	262 948	264 983
2	прочие выданные займы	1	-	-	1
3	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 519	-	-	1 519
4	Денежные средства по договорам брокерского обслуживания с иностранными организациями	513	-	-	513
5	Обеспечительные платежи по договорам финансовой аренды	2	-	-	2
6	прочее	-	-	262 948	262 948
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1 619)	18 776	25 737	42 894
8	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	4	-	-	4
9	прочие выданные займы		18 776		18 776
10	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	(1 128)	-	-	(1 128)

11	Денежные средства по договорам брокерского обслуживания с иностранными организациями	(496)	-		(496)
12	Обеспечительные платежи по договорам финансовой аренды	1	-	-	1
13	прочее	-	-	25 737	25 737
14	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	(906)	(175 252)	(176 158)
15	прочие выданные займы	-	(906)		(906)
16	прочее	-		(175 252)	(175 252)
17	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	416	17 870	113 433	131 719
18	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	4	-	-	4
19	прочие выданные займы	1	17 870		17 871
20	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	391	-	-	391
21	Денежные средства по договорам брокерского обслуживания с иностранными организациями	17	-	-	17
22	Обеспечительные платежи по договорам финансовой аренды	3	-	-	3
23	прочее	-	-	113 433	113 433

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 9.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	125	227 972	228 097
2	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	99	-	99

3	Денежные средства по договорам брокерского обслуживания с иностранными организациями	24	-	24
4	Обеспечительные платежи по договорам финансовой аренды	2	-	2
5	прочее	-	227 972	227 972
6	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1 910	34 976	36 886
7	прочие выданные займы	1	-	1
8	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 420	-	1 420
9	Денежные средства по договорам брокерского обслуживания с иностранными организациями	489	-	489
10	прочее		34 976	34 976
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	2 035	262 948	264 983
12	прочие выданные займы	1	-	1
13	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 519	-	1 519
14	Денежные средства по договорам брокерского обслуживания с иностранными организациями	513	-	513
15	Обеспечительные платежи по договорам финансовой аренды	2	-	2
16	прочее	-	262 948	262 948

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 10.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	6 219	(1)	6 218	3 827		3 827
2	Дебиторская задолженность клиентов	78 251	(37)	78 214	61 550	(6)	61 544
3	Расчеты с биржами	141	-	141	1	-	1
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	2 632 918	(263)	2 632 655	3 547 957	(355)	3 547 602
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	62 940	(6)	62 934	58 336	(6)	58 330
6	Денежные средства, исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций	482 775	(365 342)	117 433	624 977	(472 362)	152 615
7	Требование возникшие при конвертации ценных бумаг	629	-	629	818	-	818
8	Требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг	600 431	(60)	600 371	1 967 317	(197)	1 967 120
9	Требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода по облигациям	42 997	(4)	42 993	75 513	(8)	75 505
10	Прочее	45 564	(2 369)	43 195	29 876	(9 744)	20 132
11	Итого	3 952 865	(368 082)	3 584 783	6 370 172	(482 678)	5 887 494

12	Текстовое пояснение	В нижеприведенных примечаниях к Таблице «Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости» стоимостные показатели представлены в оценке «полная балансовая стоимость», то есть без учета оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. Вследствие введения международных антироссийских санкций на 31.12.2025 по строке «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям» на отчетную дату показаны суммы дивидендов, выплаченные эмитентами ценных бумаг, которые принадлежат Обществу, но заблокированы на счете Общества в российской кредитной организации (1) - 385 тыс. рублей (на 31.12.2024- 357 тыс. рублей) и в национальном расчетном депозитарии – 5 679 тыс. рублей (на 31.12.2024- 3 448 тыс. рублей), а также показаны дивиденды причитающиеся к получению Обществом от эмитентов - 155 тыс. руб. (на 31.12.2024- 22 тыс. руб.). Резерв под указанную задолженность сформирован по ставке 0,01% (на 31.12.2024 – 0,01%). По Указу Президента Российской Федерации от 09.09.2023 №665 «О временном порядке исполнения перед резидентами и иностранными кредиторами государственных обязательств российской Федерации, выраженных в государственных ценных бумагах, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, и иных обязательств по иностранным ценным бумагам» в 2024 году произведено частичное погашение заблокированных дивидендов, причитающихся Обществу по иностранным ценным бумагам в сумме 8 398 тыс. рублей. Денежные средства были получены Обществом в сентябре 2024года. В 2025 году аналогичные поступления отсутствовали. Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2025 в полной стоимости составляет 78 251 тыс. рублей: 52,35% (40 963 тыс. руб.) по брокерским договорам, 37,03% (28 980 тыс. руб.) по договорам андеррайтинга, 10,03% (7 854 тыс. руб.) по договорам маркет-мейкинга, 0,59% (454 тыс. руб.) по договорам ДУ и депозитарным договорам. Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2024 в полной стоимости составляет 61 550 тыс. рублей: 86,58% (53 288 тыс. руб.) по брокерским договорам, 11,76% (7 241 тыс. руб.) по договорам маркет-мейкинга, 1,66% (1 021 тыс. руб.) по договорам ДУ, андеррайтинга и депозитарным договорам. По строке «Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами» на отчетную дату и дату сравнительного периода показан остаток дебиторской задолженности Единственного участника физического лица, гражданина Российской Федерации, по оплате проданных акций дочерней иностранной компании, возникшей при переуступке долга. Ранее эта задолженность числилась за иностранной материнской компанией. Продажа осуществлена за 6 633 280 тыс. рублей на условиях частичной рассрочки оплаты. Остаток дебиторской задолженности Единственного участника по оплате акций, представляет собой дисконтированную по рыночной ставке 10% годовых стоимость оставшихся равных ежегодных платежей. На 31.12.2025 общая недисконтированная стоимость таких платежей составляет 3 940 168 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 5 253 557 тыс. рублей). Ставка дисконтирования соответствует рыночной процентной ставке альтернативного размещения денежных средств на момент заключения договора и определена как ставка доходности по облигациям Российской Федерации с аналогичным сроком размещения. Платежи должны осуществляться ежегодно в ноябре в течение десяти лет. В 2024г. Единственный участник Общества осуществил платежи в сумме 656 695 тыс. рублей: в марте 2024 досрочную платеж составил 450 млн. рублей, в ноябре 206 695 тыс. рублей. В течение 2025 погашение дебиторской задолженности составило 1 313 389 тыс. рублей: согласно графику погашения платежей составил 656 695 тыс. рублей, также в декабре 2025 г. досрочный платеж составил 656 694 тыс. рублей. Следующий платеж ожидается согласно графику погашения дебиторской задолженности. В связи с нерыночной стоимостью условий размещения денежных средств сумма 2 533 210 тыс. рублей рассчитанная как разница между номинальной и дисконтированной стоимостью будущих денежных потоков по сделке купли-продажи указанных акций и уменьшившая собственный капитал Общества в 2022 году постепенно, в течение десяти лет, «возвращается» в капитал Общества в виде процентов. Сумма такого «процентного дохода» за весь прошедший срок действия договора составил 1 140 809 тыс. рублей, в т. ч. за отчетный период – 398 351 тыс. рублей, за 2024 год – 375 553 тыс. рублей. (строка «Процентные доходы» Отчета о финансовых результатах и Таблицы «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами», строка «По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам» Таблицы «Процентные доходы»). По строке «Дебиторская задолженность по финансовой аренде» показана величина чистой инвестиции в финансовую аренду (дебиторской задолженности по долгосрочной аренде, где Общество является арендодателем). Ставка дисконтирования на 31.12.2025 по всем договорам финансовой аренды выданной – 16% годовых (на 31.12.2024 – 19% годовых). Задолженность погашается на ежемесячной основе. Расчетный срок погашения требований к арендаторам, исходя из которого осуществлено дисконтирование денежных потоков, – 31.12.2029г. и на 31.12.2030г. По строке «Требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг» отражено требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг, возникшее по решению единственного участника российской компании от 30.09.2025. Ожидаемый срок регистрации взноса в уставный капитал или отказ от этого ожидается не позднее срока, установленного законодательством. В отчетном периоде взнос в уставный капитал российской компании, возникший от передачи ранее неденежного вклада в виде ценных бумаг в сумме 2 855 317 тыс. рублей было зарегистрировано в ЕГРЮЛ. Информация о взносе в уставный капитал дочерней организации отражена в примечании «Инвестиции в дочерние организации». На 31.12.2025 по строке «Денежные средства, исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций» отражена задолженность двух российской кредитных организаций. Это средства, изначально направленные Обществом клиринговой организации в качестве индивидуального клирингового обеспечения и исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций в отношении российской биржи. На 31.12.2025г. и 31.12.2024г. применяется ставка резерва в размере 0,01% на сумму заблокированных денежных средств клиентов, в размере стоимости, не превышающей размер стоимости обязательств Общества по указанным активам перед клиентами, в остальных случаях применяется резерв по ставке 99%. По состоянию на 31.12.2025 остаток таких средств, заблокированных в российской кредитной организации (1) составляет 130 937 тыс. рублей на 31.12.2024 -167 655 тыс. руб. Аналогичная дебиторская задолженность, связанная с блокировкой денежных средств на счетах в российской кредитной организации (2), составляет на отчетную дату 351 838 тыс. рублей, на 31.12.2024 – 457 322 тыс. руб. В задолженность по строке «Требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода по облигациям» вошла задолженность, длительное время остающаяся непогашенной в связи с блокировкой денежных средств на счетах национального расчетного депозитария, введенной системой Euroclear для антироссийских санкций. На 31.12.2025 сумма средств, заблокированных в национальном расчетном депозитарии, составляет 43 001 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 75 518 тыс. рублей), также сумма средств, заблокированных в российской кредитной организации (1) составляет 624 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 812 тыс. рублей). Блокировка не связана с ухудшением кредитного качества облигаций, так как фактически эмитенты исполняют свои обязательства в соответствии с проспектами эмиссии, однако Общество не может распоряжаться данными денежными средствами ввиду их блокировки. Резерв под эти заблокированные активы сформирован по ставке 0,01%. По Указу Президента Российской Федерации от 09.09.2023 №665 «О временном порядке исполнения перед резидентами и иностранными кредиторами государственных обязательств российской Федерации, выраженных в государственных ценных бумагах, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, и иных обязательств по иностранным ценным бумагам» в сентябре 2024 года произведено погашение большей части заблокированных активов номинальной стоимости облигаций и накопленного купонного дохода в сумме 444 141 тыс. рублей. В течение 2025 Общество получило 17 998 тыс. рублей аналогичных выплат. По Указу Президента Российской Федерации от 05.03.2022 №95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» в 2025 Общество получило накопленный купонный доход в сумме 24 612 тыс. руб. Регистрация в ЕГРЮЛ взноса в уставный капитал, указанного по строке «Требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг» состоялась в январе 2026г. В отчетном периоде на основании постановлений о прекращении исполнительного производства было осуществлено списание безнадежной дебиторской задолженности на общую сумму 7 882 тыс. рублей, в сравнительном периоде – на сумму 30 991 тыс. рублей. Задолженность была списана за счет сформированных резервов.
----	---------------------	---

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

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	567	6	475 389	6 716	482 678
2	дебиторская задолженность клиентов	-	6	-	-	6
3	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	355	-	-	-	355
4	дебиторская задолженность по финансовой аренде	6	-	-	-	6
5	Денежные средства, исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций		-	472 362	-	472 362
6	Требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг	197	-	-	-	197

7	Требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода по облигациям	8	-	-	-	8
8	прочее	1	-	3 027	6 716	9 744
9	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(215)	5	(106 571)	69	(106 712)
10	дебиторская задолженность клиентов	-	2	87	-	89
11	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	(92)	-	-	-	(92)
12	Денежные средства, исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций	-	-	(107 020)	-	(107 020)
13	Требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг	(137)	-	-	-	(137)
14	Требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода по облигациям	(4)	-	-	-	(4)
15	прочее	18	3	362	69	452
16	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(18)	-	(1 081)	(6 785)	(7 884)
17	дебиторская задолженность клиентов	-	-	(58)	-	(58)
18	прочее	(18)	-	(1 023)	(6 785)	(7 826)
19	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	334	11	367 737	-	368 082
20	дебиторская задолженность клиентов	-	8	29	-	37

21	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	263	-	-	-	263
22	дебиторская задолженность по финансовой аренде	6	-	-	-	6
23	Денежные средства, исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций	-	-	365 342	-	365 342
24	Требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг	60	-	-	-	60
25	Требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода по облигациям	4	-	-	-	4
26	прочее	1	3	2 366	-	2 370

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

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	432	5	412 559	36 403	449 399

2	дебиторская задолженность клиентов	-	5	-	-	5
3	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	383	-	-	-	383
4	дебиторская задолженность по финансовой аренде	7	-	-	-	7
5	Денежные средства, исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций	-	-	403 581	-	403 581
6	Требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода по облигациям	42	-	16	-	58
7	прочее	-	-	8 962	36 403	45 365
8	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	143	1	62 830	1 296	64 270
9	дебиторская задолженность клиентов	-	1	-	-	1
10	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	(28)	-	-	-	(28)
11	дебиторская задолженность по финансовой аренде	(1)	-	-	-	(1)
12	Денежные средства, исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций	-	-	68 781	-	68 781
13	Требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг	197	-	-	-	197
14	Требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода по облигациям	(34)	-	(16)	-	(50)

15	прочее	9	-	(5 935)	1 296	(4 630)
16	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(8)	-	-	(30 983)	(30 991)
17	прочее	(8)	-	-	(30 983)	(30 991)
18	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	567	6	475 389	6 716	482 678
19	дебиторская задолженность клиентов	-	6	-	-	6
20	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	355	-	-	-	355
21	дебиторская задолженность по финансовой аренде	6	-	-	-	6
22	Денежные средства, исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций	-	-	472 362	-	472 362
23	Требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг	197	-	-	-	197
24	Требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода по облигациям	8	-	-	-	8
25	прочее	1	-	3 027	6 716	9 744

Примечание 11. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации

Таблица 11.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование дочернего предприятия	На 31.12.2025 г.			На 31.12.2024 г.			Страна регистрации
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	доля участия, %	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ООО "Цифра брокер"	63 189	63 189	100	63 189	63 189	100	112
2	ООО "Первый магазин акций"	2 855 317	2 855 317	99,89	-	-	-	643
3	ООО "Цифра банк"	951 681	951 681	99,99	951 681	951 681	99,99	643
4	Итого	3 870 187	3 870 187	-	1 014 870	1 014 870	-	-
5	Текстовое пояснение	Инвестиции в дочерние компании учитываются по себестоимости приобретения и оцениваются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Проведенный по состоянию на конец отчетного и сравнительного периода анализ финансового состояния дочерних компаний не выявил признаков обесценения финансовых вложений Общества, в связи с чем резерв под обесценение инвестиций в дочерние компании не начислялся ни на 31.12.2025, ни на 31.12.2024. В течение 2023 и 2024года Общество осуществляло инвестирование денежных средств в уставный фонд ООО «АймЭкс Глобал», взносы Общества в уставный фонд ООО «АймЭкс Глобал» были оплачены полностью – общая сумма инвестиций в уставный фонд ООО «АймЭкс Глобал» составила 12 304 600 белорусских рублей (343 460 тыс. рублей). Доля участия Общества в уставном капитале ООО «АймЭкс Глобал» - 85%. В сравнительном периоде инвестиция Общества в уставный ООО «АймЭкс Глобал» была реализована, причем сумма, полученная от реализации, полностью возместила Обществу средства, направленные в уставный фонд ООО «АймЭкс Глобал». Инвестиция Общества в уставный фонд ООО «Цифра брокер» (Республика Беларусь) оплачена полностью, рублевый эквивалент инвестиции составил 63 189 тыс. рублей. Размер уставного фонда ООО «Цифра брокер» (Республика Беларусь) составляет 2 189 561,47 белорусских рублей. В сравнительном периоде Общество осуществляло взносы в уставный капитал ООО «Первый магазин акций» в виде неденежных вкладов ценными бумагами, справедливая стоимость которых на дату перехода права собственности составляла 2 855 317 тыс. рублей. В отчетном периоде такие взносы были зарегистрированы в ЕГРЮЛ. Также в отчетном периоде, в сентябре 2025 года Общество дополнительно осуществило аналогичный взнос на общую сумму 600 431 тыс. рублей, регистрация этого нового взноса состоялась в январе 2026года. После регистрации взноса в январе 2026 года доля участия Общества в уставном капитале составило 99,92%. До момента регистрации взносов в качестве уставного капитала в ЕГРЮЛ, требования по таким взносам, возникающие от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг, Общество отражает как дебиторскую задолженность и отражает в примечание «Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости». В январе 2026 года был осуществлен перевод денежных средств в размере 250 000 тыс. рублей по соглашению о передаче в качестве безвозмездной помощи денежных средств дочерней организации. Данный безвозмездный взнос отражен, как увеличение стоимостной оценки доли участия в размере 250 000 тыс. рублей. С 27.05.2025 в состав дочерних организаций входило ООО "СФО "ЦИФРА - СТРУКТУРНЫЕ ПРОДУКТЫ". Доля участия Общества составляет 99,99%. Уставный капитал ООО "СФО "ЦИФРА - СТРУКТУРНЫЕ ПРОДУКТЫ" не оплачен. В октябре 2025г. Общество вышло из состава участников ООО "СФО "ЦИФРА - СТРУКТУРНЫЕ ПРОДУКТЫ". В отчетном периоде Общество получило дивиденды от дочернего банка ООО «Цифра банк» в сумме 978 245 тыс. рублей.						

Примечание 12. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 12.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Нематериальные активы, созданные самостоятельно	Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Прочее	Программное обеспечение		
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	73 676	7 432	1 093	71 185	153 386
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	104 083	8 594	1 530	71 185	185 392
3	накопленная амортизация	(30 407)	(1 162)	(437)	-	(32 006)
4	Поступление	-	-	-	100 109	100 109
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	48 609	2 771	102 802	(154 182)	
6	Выбытие, в том числе:	(2 568)	(180)		(1 012)	(3 760)
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	(13 981)	(372)	-	(1 012)	(15 365)
8	накопленная амортизация	11 413	192	-	-	11 605
9	Амортизация	(22 674)	(1 760)	(5 322)	-	(29 756)
10	Прочее	-	-		75	75
11	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	97 043	8 263	98 573	16 175	220 054
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	138 711	10 993	104 332	16 175	270 211
13	накопленная амортизация	(41 668)	(2 730)	(5 759)		(50 157)
14	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	97 043	8 263	98 573	16 175	220 054
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	138 711	10 993	104 332	16 175	270 211
16	накопленная амортизация	(41 668)	(2 730)	(5 759)		(50 157)
17	Поступление	-	-	-	4 309	4 309
18	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	4 552	635	-	(5 187)	-
19	Выбытие, в том числе:	(21 376)	(327)	-	-	(21 703)
20	первоначальная (переоцененная) стоимость	(52 871)	(502)	-	-	(53 373)
21	накопленная амортизация	31 495	175	-	-	31 670
22	Амортизация	(33 857)	(2 515)	(10 433)		(46 805)
23	Прочее	-	-	-	(12 471)	(12 471)

24	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	46 362	6 056	88 140	2 826	143 384
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	90 392	11 126	104 332	2 826	208 676
26	накопленная амортизация	(44 030)	(5 070)	(16 192)	-	(65 292)
27	Текстовое пояснение	На 31.12.2025 и на 31.12.2024 Общество не имеет полностью амортизированных объектов НМА. Для приобретения нематериальных активов в течение отчетного периода займы и кредиты не привлекались. Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, НМА в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов НМА, переданных в залог. По состоянию на конец отчетного и сравнительного периода Обществом проводилась проверка на предмет наличия признаков обесценения нематериальных активов – признаков обесценения выявлено не было. На 31.12.2025 значительную часть в составе НМА занимает ПО Цифра Data -60,92% (на 31.12.2024 – 44,37%). Балансовая стоимость этого НМА на 31.12.2025 составляет 87 353 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 97 633 тыс. руб.). Оставшийся срок полезного использования данного НМА составляет 102 месяцев (до 30.06.2034г.). НМА ПО Цифра Data используется для создания единой платформы хранения данных Общества, построенной в оффлайн-режиме, в которой в детальном или агрегированном виде сохраняются данные как единая версия правды для управленческой и аналитической отчетности, а также для возможности получения срочной аналитики и отчетности по индивидуальным запросам, для построения моделей машинного обучения, анализа и исследования сверхбольших массивов данных для получения практических результатов.				

Примечание 13. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 13.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности: Земля, здания и сооружения	Основные средства в собственности: Офисное и компьютерное оборудование	Основные средства в собственности: Транспортные средства	Основные средства в собственности: Прочее	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Земля, здания и сооружения	Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	33 802	46 687	2 283	9 841	752 942	10 629	856 184
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	97 241	130 077	19 018	46 269	1 262 667	10 629	1 565 901
3	накопленная амортизация	(63 439)	(83 390)	(16 735)	(36 428)	(509 725)		(709 717)
4	Поступление	-	-	-	-	6 772	67 660	74 432
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	204	60 298	-	102		(60 604)	-
6	Выбытие, в том числе:	(4 385)	(1 460)		(365)	(102 811)	-	(109 021)
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	(7 466)	(2 752)	(1 699)	(897)	(162 881)	-	(175 695)
8	накопленная амортизация	3 081	1 292	1 699	532	60 070	-	66 674
9	Амортизация	(5 218)	(32 375)	(822)	(2 688)	(134 637)	-	(175 740)
10	Прочее	(137)	137	-	-	(38 578)	-	(38 578)
11	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	24 266	73 287	1 461	6 890	483 688	17 685	607 277
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	89 763	187 839	17 319	45 474	1 067 980	17 685	1 426 060
13	накопленная амортизация	(65 497)	(114 552)	(15 858)	(38 584)	(584 292)	-	(818 783)
14	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	24 266	73 287	1 461	6 890	483 688	17 685	607 277

15	первоначальная (переоцененная) стоимость	89 763	187 839	17 319	45 474	1 067 980	17 685	1 426 060
16	накопленная амортизация	(65 497)	(114 552)	(15 858)	(38 584)	(584 292)	-	(818 783)
17	Поступление	-	-	-	-	-	28 125	28 125
18	Перевод капитальных вложений в основные средства	190	19 747	-	728	18 368	(39 033)	-
19	Выбытие, в том числе:	-	(249)	-	(78)	(3 098)	(333)	(3 758)
20	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(2 610)	-	(3 592)	(3 098)	(333)	(9 633)
21	накопленная амортизация	-	2 361	-	3 514	-	-	5 875
22	Амортизация	(4 881)	(37 795)	(821)	(1 892)	(140 522)	-	(185 911)
23	Прочее	-	-	-	-	104 254	-	104 254
24	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	19 575	54 990	640	5 648	462 690	6 444	549 987
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	89 953	204 976	17 319	42 610	1 187 504	6 444	1 548 806
26	накопленная амортизация	(70 378)	(149 986)	(16 679)	(36 962)	(724 814)	-	(998 819)
27	Текстовое пояснение	Стоимость основных средств, полученных в операционную аренду, на 31.12.2025 составляет 12 661 тыс. рублей, на 31.12.2024 – 15 653 тыс. рублей. Показателем уменьшения основных средств, полученных в операционную аренду, является выбытие основных средств за счет расторжения договоров аренды филиалов Общества на сумму 2 992 тыс. рублей. Стоимость основных средств, переданных в операционную аренду, составляет на 31.12.2025 и на 31.12.2024 8 792 тыс. рублей. Стоимость основных средств, переданных в финансовую аренду по состоянию на 31.12.2025 составляет 53 520 тыс. рублей и на 31.12.2024, составляет 50 173 тыс. рублей. Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 14 719 тыс. рублей на 31.12.2025 и 16 748 тыс. рублей на 31.12.2024. В связи с возвращением арендодателю части арендуемых помещений головного офиса в 1-м квартале 2020 года была осуществлена консервация объектов основных средств, не отделимых от арендуемого помещения, в части, относящейся к площадям, возвращенным арендодателю, на период до окончания срока действия договора аренды. Первоначальная стоимость указанных объектов равна 13 278 тыс. рублей. Сумма накопленной амортизации на момент консервации – 1 770 тыс. рублей. Сумма амортизации, начисленной за период с начала консервации по 31.12.2025, составляет 10 466 тыс. рублей (по 31.12.2024 – 9 763 тыс. рублей). Общество не имеет других объектов основных средств, пригодных для использования, но не используемых на отчетную и сравнительную дату. Суммы, показанные по строкам «Прочее» в столбце 7, отражают величину изменения стоимости основных средств, полученных Обществом по договорам аренды офисных помещений, квалифицированных как долгосрочные, связанного с уточнением величины арендных обязательств. Общество не имеет не амортизируемых объектов основных средств, как и объектов с ограничениями имущественных прав, в том числе объектов, переданных в залог. По состоянию на конец отчетного и сравнительного периода проводилась проверка на предмет наличия признаков обесценения основных средств – признаков обесценения выявлено не было.						

Примечание 14. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 14.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Резерв под обесценение на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	71 619	(313)	71 306	10 261	(130)	10 131
2	Расчеты с персоналом	12	-	12	257	-	257
3	Расчеты по социальному страхованию	30	-	30	25	-	25
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	8 237	-	8 237	7 247	-	7 247
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	92 888	(1 609)	91 279	173 246	(2 842)	170 404
6	Запасы	22 716	-	22 716	18 841	-	18 841
7	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	99	-	99	335	-	335
8	Итого	195 601	(1 922)	193 679	210 212	(2 972)	207 240
9	Текстовое пояснение	Сумма остатка на Едином налоговом счете, входящего в состав строки 1, составляет на 31.12.2025 5 519 тыс. рублей (на 31.12.2024 10 000 тыс. рублей). Также в состав строки 1 включена сумма переплаты удержанного НДФЛ клиентов в размере 65 474 тыс. рублей. Сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов в виде материалов, составляет на 31.12.2025 - 218 тыс. рублей, на 31.12.2024 – 9 тыс. рублей. Сумма авансов, уплаченных Обществом, в связи с приобретением запасов в виде инвентаря: на 31.12.2025 - отсутствует, на 31.12.2024 – 311 тыс. рублей. На 31.12.2024 и 31.12.2025 авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.					

Анализ изменений запасов

Таблица 14.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов - материалы	Виды запасов - инвентарь и принадлежности	Виды запасов - прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	10 977	8 702	23	19 702
2	стоимость (или оценка)	10 977	8 702	23	19 702
3	Поступление (создание)	46 072	6 511	-	52 583
4	Перевод в другие активы и обратно	(21 449)	-	-	(21 449)
5	Выбытие	(3 972)	-	(11)	(3 983)
6	Признание в составе расходов	(19 905)	(8 107)	-	(28 012)
7	Прочее	(45)	45	-	-
8	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	11 678	7 151	12	18 841

9	стоимость (или оценка)	11 678	7 151	12	18 841
10	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	11 678	7 151	12	18 841
11	стоимость (или оценка)	11 678	7 151	12	18 841
12	Поступление (создание)	41 806	11 032	199	53 037
13	Перевод в другие активы и обратно	(527)	(277)	-	(804)
14	Выбытие	(18 561)	-	(9)	(18 570)
15	Признание в составе расходов	(19 117)	(10 485)	(186)	(29 788)
16	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	15 279	7 421	16	22 716
17	стоимость (или оценка)	15 279	7 421	16	22 716
18	Текстовое пояснение	Общество не имеет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге.			

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2025 г.

Таблица 14.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	3	4	5
1	Резерв под обесценение на 01.01.2025 г.	2 842	130	2 972
2	Списание за счет резерва	(1 233)	183	(1 050)
3	Резерв под обесценение на конец периода на 31.12.2025 г.	1 609	313	1 922

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2024 г.

Таблица 14.03
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	3	4	5
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	3 817	40	3 857
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(902)	90	(812)
3	Списание за счет резерва	(73)	-	(73)
4	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	2 842	130	2 972

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

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

Таблица 15.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	
1	2	
1	Текстовое пояснение	На 31.12.2025 сумма требований по расчетным производным финансовых инструментов составляет 1 693 039 тыс. рублей. (на 31.12.2024 - 17 835 тыс. рублей). На 31.12.2025 сумма обязательств по расчетным производным финансовых инструментов составляет 1 783 876 тыс. рублей. (на 31.12.2024 - 10 707 тыс. рублей).

Примечание 16. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

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

Таблица 16.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Выпущенные облигации	2 535 499	2 961 823
2	Итого	2 535 499	2 961 823
3	Текстовое пояснение	В конце 2021 года Общество организовало выпуск биржевых облигаций, номинированных в иностранной валюте. ISIN код ценной бумаги – RU000A1040E8, краткое наименование – ФридФин1П2. Номинальная стоимость облигации – 1 000 долларов США. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 34 000 штук. Идентификационный номер выпуска 4B02-02-00430-R-001P. Данные биржевые облигации включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская биржа». Дата начала торгов – 12.11.2021. Дата погашения облигаций – 06.11.2026. Ставка купона равна 5,5% годовых. Сумма купонной выплаты составляет 13,71 долларов США на одну облигацию. Выпуск предусматривает 20 купонных выплат с периодичностью в 91 день. Первая выплата купона состоялась 11.02.2022. Даты выплат купонного дохода в отчетном году: 07.02.2025, 09.05.2025, 08.08.2025, 07.11.2025. На 31.12.2025 рыночная котировка одной облигации из указанного выпуска составила 94,516% от ее номинальной стоимости, на 31.12.2024 – 84,8743%. Сумма накопленного купона по одной облигации на 31.12.2025 составляет 8,14 долларов США, на 31.12.2024, 7,99 долларов США. Начиная с 12.08.2022 выплата купонного дохода по данному выпуску облигаций осуществлялась в российских рублях по курсу Банка России, установленному на рабочий день, предшествующий дате выплаты. Купонный доход по облигациям данного выпуска за отчетный период был выплачен в срок в полном объеме: 07.02.2025 – 45 708 тыс. рублей, 09.05.2025 – 37 741 тыс. рублей, 08.08.2025-37 380 тыс. рублей, 07.11.2025- 37 845 тыс. рублей. Купонный доход в размере 35 851 тыс. рублей по облигациям данного выпуска, подлежащий оплате 06.02.2026, был выплачен в срок в полном объеме. Предоставление обеспечения по всем вышеуказанным выпускам облигаций Общества не предусмотрено. В феврале 2022 года ПАО Московская Биржа зарегистрировала Программу биржевых облигаций серии П02, в рамках которой по открытой подписке могут быть размещены биржевые облигации – бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав. Срок действия Программы – 50 лет с даты регистрации. Общая сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы, составляет 50 млрд российских рублей или эквивалент этой суммы в иностранной валюте по курсу Банка России на дату подписания Решения о выпуске биржевых облигаций. Максимальный срок погашения биржевых облигаций, размещааемых в рамках Программы, составляет 3640 дней с даты начала размещения отдельного выпуска биржевых облигаций в рамках Программы. Предоставление обеспечения по биржевым облигациям, выпускаемым в рамках Программы, не предусмотрено. Руководствуясь возможностью выбора, предусмотренного МСФО 9 «Финансовые инструменты» и нормативными документами Банка России, с целью обеспечения единообразного подхода к бухгалтерскому учету активов и обязательств, имеющих биржевую рыночную котировку, Общество определило в своей Учетной политике следующий порядок учета выпущенных облигаций: при первоначальном признании выпущенные облигации классифицированы как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, и после первоначального признания учитываются по справедливой стоимости с отражением переоценки через прибыль или убыток.	

Анализ изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации за 2025 г.

Таблица 16.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которая должна быть уплачена при погашении обязательства
1	2	3
1	Выпущенные облигации	(145 858)
2	Итого	(145 858)

Анализ изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации за 2024 г.

Таблица 16.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которая должна быть уплачена при погашении обязательства
1	2	3
1	Выпущенные облигации	(522 909)
2	Итого	(522 909)

Примечание 17. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 17.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	20 455 923	34 034 137
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	12 760	201 111
3	Итого	20 468 683	34 235 248

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

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

Таблица 18.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	622 557	600 615
2	Средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	20 836 125	7 537 042
3	сделки репо	20 836 125	7 537 042
4	Средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	33	982
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	33	982
6	Средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	491	1 960
7	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	491	1 960
8	Итого	21 459 206	8 140 599
9	Текстовое пояснение	Погашение базовых арендных обязательств осуществляется авансовыми платежами на ежеквартальной и ежемесячной основе. Погашение переменных арендных обязательств осуществляется платежами по факту оказания услуг на ежемесячной основе. На 31.12.2025 и на 31.12.2024 Общество не имеет обеспеченных арендных обязательств. На 31.12.2025 справедливая стоимость ценных бумаг, полученных по сделкам обратного репо и переданных по сделкам прямого репо, составляет 21 027 094 тыс. рублей (на 31.12.2024 - справедливая стоимость ценных бумаг, полученных по сделкам обратного репо и переданных по сделкам прямого репо, составляет -7 566 357 тыс. рублей).	

Анализ процентных ставок и сроков погашения на 31.12.2025 г.

Таблица 18.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Процентные ставки на 31.12.2025 г.	Сроки погашения на 31.12.2025 г.	Процентные ставки на 31.12.2024 г.	Сроки погашения на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	16% годовых	4 года	19% годовых	5 лет
2	Средства, привлеченные от кредитных организаций	от 15,53% до 15,81% годовых	от 5 дня до 12 дней	от 3% до 24,44% годовых	от 3 дня до 87 дней
3	Средства, привлеченные от других юридических лиц	Ключевая ставка Банка России минус 1,5%-4,5% годовых	Ежедневно	Ключевая ставка Банка России минус 3%	Ежедневно
4	Средства, привлеченные от физических лиц	Ключевая ставка Банка России минус 1%—4,5% годовых	Ежедневно	Ключевая ставка Банка России минус 1%—4,5% годовых	Ежедневно

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 19.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 878	3 544
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	328	350
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	6 275	25 512
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	4	1
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	-	293
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	-	293
7	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	122	111
8	на срочном рынке	122	111
9	Расчеты с репозитарием	280	100
10	Расчеты с клиринговыми организациями	1 157	1 359
11	Почтовые услуги	1 031	258
12	Расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг клиентов	1 040	-
13	Рекламные услуги	3 375	3 303
14	Услуги кредитных организаций	746	744
15	Услуги по содержанию основных средств	1 115	1 709
16	Услуги связи	2 341	3 322
17	Юридические услуги	1 291	-
18	Прочее	4 760	3 683
19	Итого	27 743	44 289

Примечание 20. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 20.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г.	577 462	800	578 262
2	Создание резервов	585 203	970	586 173
3	Использование резервов	(1 154 924)	(800)	(1 155 724)
4	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	7 741	970	8 711
5	Текстовое пояснение	В таблице показано оценочное обязательство по оплате услуг аудита за 2025 год в сумме 970 тыс. рублей (за 2024 год - 800 тыс. рублей). Указанное оценочное обязательство за 2024 год было переоформлено в текущее обязательство в апреле 2025 года. Исходя из состояния судебных производств с участием Общества, Общество создало резервы в размере 577 462 тысяч рублей в отношении судебных исков, поданных в отношении Общества крупной российской организацией, и относящихся к профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг. В связи с удовлетворением в отчетном периоде заявленных исковых требований в пользу этой крупной российской организации в полном объеме оценочное обязательство было переоформлено Обществом в текущее обязательство в мае 2025 года. В июне 2025 года обязательство было полностью погашено Обществом. Вследствие ограничения распоряжения денежными средствами Общество за 2025 год создало резерв в размере 7 741 тыс. рублей. Резерв может быть использован Общество в будущем в зависимости от результатов завершения таких судебных производств. По мнению Общества, результат завершения судебных производств не должен привести к использованию сформированного резерва, однако, учитывая обстоятельства дела, отсутствие судебной практики, недостаточное нормативное регулирование спорных правоотношений, результат имеющихся судебных разбирательств не может прогнозироваться с высокой степенью вероятности.		

Примечание 21. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 21.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с клиентами	1 633	1 839
2	Расчеты с персоналом	161 917	103 404
3	Расчеты по социальному страхованию	101 636	78 925
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	27 094	107 743
5	Прочее	-	5
6	Итого	292 280	291 916

Примечание 22. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 22.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	100% долей уставного капитала Общества владеет единственный участник физическое лицо гражданин РФ.
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Изменений не было.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	В России не наблюдается гиперинфляции, в связи с чем Общество не осуществляет корректировку капитала по МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».
4	Информация о распределении прибыли	В марте 2025 выплачены промежуточные дивиденды за прошлые годы, включая 9 месяцев 2024 года в сумме 353 000 тыс. рублей.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Отсутствует.

Управление капиталом

Таблица 22.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет целью соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, и обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение отчетного и сравнительного периода Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Установленный законодательством РФ минимальный размер собственных средств Общества составляет 15 000 тыс. рублей на 31.12.2025 и 333 964 тыс. рублей на 31.12.2024. Фактическая расчетная величина собственных средств Общества на 31.12.2025 составила 2 059 161 тыс. рублей, на 31.12.2024 – 895 331 тыс. рублей.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Общество не допускало нарушений требований к величине капитала, установленных Банком России.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Прочие резервы отсутствуют.

4	Текстовое пояснение	В составе строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Общество отразило: - единоразовую корректировку дебиторской задолженности от продажи акций иностранной дочерней компании учредителю Общества, возникшую на основании нерыночных условий размещения и уменьшившая капитал в 2022 году в сумме 2 533 209 тыс. рублей (подробная информация по данной сумме отражена в примечание 10 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность»); - безвозмездное финансирование, полученное Обществом в сумме 983 408 тыс. рублей; - сумма доначислений в марте 2024 года налогов по результатам выездной налоговой проверки за период 2018-2020 годы в размере 407 тыс. рублей, которые относятся к деятельности присоединенного в 2020 году к Обществу другого российского брокера.
---	------------------------	---

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

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
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	359 815	(165 408)	194 407
2	ценные бумаги	359 815	(165 408)	194 407
3	Финансовые обязательства, в том числе:	-	(221 789)	(221 789)
4	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	(221 784)	(221 784)
5	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	(5)	(5)
6	Итого	359 815	(387 197)	(27 382)

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 2024 г.

Таблица 23.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	265 921	1 121 530	(17 443)	1 370 008
2	ценные бумаги	265 921	1 121 530	(17 443)	1 370 008
3	Финансовые обязательства, в том числе:	-	942	-	942
4	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	940	-	940

5	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	2	-	2
6	Итого	265 921	1 122 472	(17 443)	1 370 950
7	Текстовое пояснение	Кроме представленной в Примечании «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» переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в Примечании «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой» отражена переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов данной категории, номинированных в иностранной валюте: за отчетный период – чистая отрицательная переоценка в сумме 476 467 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 157 465 тыс. рублей.			

Примечание 24. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 24.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	7 311 967	4 658 668
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	147 431	576 694
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 319 431	1 254 471
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	2 845 105	2 827 503
5	Итого	7 311 967	4 658 668
6	Текстовое пояснение	По строке «По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам» показаны, в частности, процентные доходы, начисленные методом эффективной ставки процента на дисконтированную величину дебиторской задолженности единственному участнику физическому лицу по оплате проданных акций дочерней иностранной организации за отчетный период – 398 351 тыс. рублей, за сравнительный период – 375 553 тыс. рублей. (Более подробное раскрытие для этой задолженности приведено в Примечании «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность»).	

Примечание 25. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 25.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя		За 2024 г.
1	2		3
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания		4 558
2	Итого		4 558
3	Текстовое пояснение	По строке 1 Таблицы «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» показаны проценты, начисленные по договорной ставке по субординированным займам, предоставленным в пользу кредитной организации, реклассифицированным с 01.01.2023 в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	

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

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

Таблица 26.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	141 549	5 322
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(535 004)	(155 437)
3	Итого	(393 455)	(150 115)
4	Текстовое пояснение	По строке «Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте»: за отчетный период – чистая отрицательная переоценка в сумме 476 467 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 157 465 тыс. рублей. В указанной строке также отражена и связанная с изменением курса иностранной валюты переоценка финансовых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, номинированных в иностранной валюте (облигаций ООО «Цифра брокер», номинированных в долларах США): за отчетный период – чистая положительная переоценка в сумме 799 493 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме 408 714 тыс. рублей.	

Примечание 27. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

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

Таблица 27.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	6 420	(3 202)
2	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	11 985	(101)
3	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(2 748)	(5 933)
4	Итого	15 657	(9 236)

Примечание 28. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 28.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	147 300	394 499
2	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	3 505	5 602
3	Итого	150 805	400 101
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
4	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	989 396	1 050 019
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	121 831	47 839
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	44 957	112 115
7	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	97 119	33 207
8	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	9 221	29 593
9	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	115 864	128 820
10	Итого	1 378 388	1 401 593
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
11	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	197	5 539
12	Итого	197	5 539
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
13	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	87 864	73 268
14	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	27 658	28 928
15	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	5 999	85 106
16	Прочее	166	302
17	Итого	121 687	187 604
18	Всего	1 651 077	1 994 837

Примечание 29. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 29.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	1 705 714	1 476 439
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	429 522	376 190
3	Расходы по выходным пособиям	4 011	10 438
4	Итого	2 139 247	1 863 067

Примечание 30. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 30.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	445	600
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	67 244	149 497
3	Расходы по комиссии за клиринг	59 755	140 192
4	Биржевые сборы	42 443	133 483
5	Расходы на технические услуги	33 932	33 509
6	Расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг	4 729	12 498
7	Репозитарные услуги	2 670	2 220
8	Услуги по привлечению клиентов на брокерское обслуживание	5 508	722
9	Услуги по привлечению клиентов на депозитарное обслуживание	1 158	-
10	Услуги по присвоению и наблюдению рейтинговой оценки	1 320	1 200
11	Прочее	651	786
12	Итого	219 855	474 707

Примечание 31. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 31.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	154 793	174 015
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	425 776	547 009
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	3 621 747	824 149
4	По обязательствам по аренде	106 848	88 915
5	Итого	4 309 164	1 634 088

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

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

Таблица 32.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Выпущенные облигации	(377 050)	(377 050)
2	Итого	(377 050)	(377 050)

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

Таблица 32.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2		3	4
1	Выпущенные облигации		291 185	291 185
2	Итого		291 185	291 185
3	Текстовое пояснение	Кроме представленной в текущем примечании переоценки от изменения справедливой стоимости выпущенных облигаций, в Примечании «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой» отражена переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, номинированных в иностранной валюте: за отчетный период – чистая положительная переоценка в сумме 799 493 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме 408 714 тыс. рублей.		

Примечание 33. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 33.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	42 762	64 882
2	Амортизация основных средств	185 911	175 740
3	Амортизация нематериальных активов	46 805	29 756
4	Расходы по аренде	22 755	18 495
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	76 064	87 060
6	Расходы по страхованию	307	339
7	Расходы на рекламу и маркетинг	214 462	167 744
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	26 345	56 421
9	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	585 204	577 462
10	Представительские расходы	43	18
11	Транспортные расходы	130	206
12	Расходы на служебные командировки	20 164	14 097
13	Прочие хозяйственные расходы	70 707	74 747
14	Неустойки (штрафы, пени)	1 398	761
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	63 765	139 946
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	45 785	39 948
17	Комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам	35 507	166 282
18	Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	130 584	91 332
19	Расходы по списанию стоимости запасов	23 900	23 618
20	Прочее	14 120	15 502
21	Итого	1 606 718	1 744 356
22	Текстовое пояснение	Все расходы по аренде, представленные в таблице, относятся к краткосрочной аренде. В строку «Амортизация основных средств» включена также амортизация актива в форме права пользования в сумме 140 522 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 134 637 тыс. рублей). За 2025 год в расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов включены: расходы по выбытию основных средств отсутствуют (за 2024 год – 5 815 тыс. рублей), доходы по выбытию нематериальных активов в сумме 15 625 тыс. рублей (расходы по выбытию нематериальных активов за 2024 год – 1 019 тыс. рублей).	

Примечание 34. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 34.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	3 187	2 679
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	1 050	811
3	Восстановление расходов прошлых лет	16 843	-
4	Доходы арендатора по договорам аренды	-	20 695
5	Доходы арендодателя от операций финансовой аренды	14 013	10 131
6	Доходы от оказания комплекса услуг административного сопровождения деятельности других организаций	10 900	10 000
7	Доходы от списания обязательств и невостребованной кредиторской задолженности	304	5 073
8	Доходы, носящие разовый, случайный характер	22 775	100
9	Прочее	2 134	2 165
10	Итого	71 206	51 654
11	Текстовое пояснение	По строке «Доходы, носящие разовый, случайный характер» отражен возврат переплаты по налогу (единый налоговый платеж) в сумме 22 755 тыс. рублей.	

Прочие расходы

Таблица 34.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	25 124	17 080
2	Возмещение биржевых комиссий по программе маркетмейкеров	12 774	-
3	Выплаты компенсаций клиентам	4 383	776
4	Расходы арендатора по договорам аренды	-	2 092
5	Расходы арендодателя по договорам финансовой аренды	3 017	8 304
6	Расходы по несвоевременной выплате депонентам доходов по указу Президента РФ от 09.09.2025 №665	36 555	-
7	Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	2 171	408
8	Прочее	731	251
9	Итого	84 755	28 911

Примечание 35. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 35.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Помещения в здании многофункционального делового комплекса «МЕРКУРИЙ ТАУЭР», в которых размещается головной офис Общества (Москва, 1-й Красногвардейский проезд, дом 15), арендованы сроком на 5 лет у ООО «ПромТехноКом» (ОГРН 1057746392483) с приоритетным правом пролонгации договора аренды. Так, в июне 2022 года срок действия договора аренды помещений 18 этажа МДК «МЕРКУРИЙ ТАУЭР» продлен до 18.04.2028. Исходя из намерений ООО «Цифра брокер» продолжать аренду указанных помещений на бессрочной основе, для целей бухгалтерских расчетов арендных обязательств и обеспечительных платежей начиная с 31.12.2021 оценочный срок аренды был определен как 31.12.2029 и 31.12.2030. Помещения, в которых размещаются филиалы Общества, используются на основании заключенных краткосрочных договоров аренды. Начиная с 2022 года, аренда помещений филиалов, в отношении которых у Общества имеется намерение бессрочного продолжения договорных отношений, классифицируется и учитывается как финансовая аренда. Бухгалтерские расчеты арендных обязательств и обеспечительных платежей по договорам аренды помещений филиалов, признаваемой финансовой арендой, также осуществляются исходя из оценочного сроков аренды 31.12.2029 и 31.12.2030.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Отсутствуют.
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Не отличаются.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Ежегодно на конец отчетного года Общество производит сверку остатков обязательств по аренде с условиями договоров. По итогам сверки производится корректировка величины арендных обязательств. Предыдущая такая корректировка производилась 31.12.2024. Изменение стоимости активов в форме права пользования связано с изменением ставки дисконтирования денежных потоков по договорам финансовой аренды с 19% на 16% годовых.

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

Таблица 35.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	462 690	483 688
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	622 557	600 615

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

Таблица 35.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(114 377)	(97 677)
2	проценты уплаченные	(106 848)	(88 915)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(7 529)	(8 762)
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(100 604)	(89 179)
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(100 604)	(89 179)
6	Итого	(214 981)	(186 856)

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

Таблица 35.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	2
1	Характер деятельности арендодателя, связанной с договорами аренды	Часть офисного помещения предоставляется в субаренду на основании краткосрочных договоров. Если объект, переданный в субаренду, учитывается Обществом как полученный в финансовую аренду, то договор субаренды, как правило, тоже рассматривается и учитывается как договор финансовой аренды. Аренда объектов, отличных от офисных помещений, учитывается как краткосрочная операционная аренда.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами на предмет аренды, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Не применимо.
3	Качественная и количественная информация, объясняющая существенные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Не применимо.
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют.

5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затраты арендодателя не предусмотрены договорами аренды.
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Выкуп предметов аренды не предусмотрен договором аренды.

Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

Таблица 35.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	83 592	87 100
2	менее 1 года	20 648	17 420
3	от 1 года до 2 лет	20 648	17 420
4	от 2 до 3 лет	20 648	17 420
5	от 3 до 4 лет	20 648	17 420
6	от 4 до 5 лет	1 000	17 420
7	Незаработанный финансовый доход	(20 651)	(28 764)
8	Чистая инвестиция в аренду	62 941	58 336
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6)	(6)
10	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	62 935	58 330

Анализ арендных платежей по срокам погашения, получаемых по операционной аренде, в случаях, когда организация является арендодателем

Таблица 35.6
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	231	231
2	Итого	231	231

Примечание 36. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 36.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	11 630	767 347
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	199 961	(850 820)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	211 591	(83 473)
4	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	260	88 934
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	211 331	(172 407)

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

Таблица 36.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 024 502	2 223 241
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	256 125	444 648
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	202 916	(229 248)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(229 248)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	202 916	-
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(247 710)	(41 363)
7	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	(346 444)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	211 331	(172 407)
9	Текстовое пояснение	В отчетном периоде общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила 1 037 363 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 20%–58 153 тыс. рублей, доходов, облагаемых по ставке 0%–979 210 тыс. рублей, в т. ч. дивиденды, полученные от российских эмитентов, без учета налога 13%–965 тыс. рублей. В сравнительном периоде общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила 203 248 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 1 880 тыс. рублей, доходов, облагаемых по ставке 0%–201 368 тыс. рублей, в т. ч. дивиденды, полученные от российских эмитентов, без учета налога 13%–1 368 тыс. рублей. В отчетном периоде базовая ставка налога на прибыль составляет 25% (в сравнительном периоде- 20%), что повлекло за собой отражение суммы отличной от базовой ставки по строке «Воздействие изменения ставки по налогу на прибыль» в сопоставимом периоде.	

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 36.3

тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Денежные средства	70 672	(21 236)	-	91 908
2	Нематериальные активы	218	158	-	60
3	Прочие активы	22 205	10 354	-	11 851
4	Прочие обязательства	49 018	16 254	-	32 764
5	Резервы - оценочные обязательства	2 178	(142 387)	-	144 565
6	Фин. активы, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	85 232	50 402	-	34 830
7	Фин. обязательства, классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению НФО	-	(102 349)	-	102 349
8	Фин. обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	24 634	(334 981)	-	359 615
9	Общая сумма отложенного налогового актива	254 157	(523 785)	-	777 942
10	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 570 941	69 763	-	1 501 178
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 825 098	(454 022)	-	2 279 120
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
12	Инвестиции в дочерние организации	(37 736)	(37 736)	-	
13	Основные средства	(113 300)	6 156	-	(119 456)
14	Фин. активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	(49 549)	288 926	-	(338 475)

15	Фин. активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(89 230)	-	(260)	(88 970)
16	Фин. обязательства, классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению НФО	(3 025)	(3 025)	-	-
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(292 840)	254 321	(260)	(546 901)
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 532 258	(199 701)	(260)	1 732 219
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 532 258	(199 701)	(260)	1 732 219

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 36.3
тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2024 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Денежные средства	91 908	91 908	-	-
2	Нематериальные активы	60	49	-	11
3	Основные средства	-	(3 471)	-	3 471
4	Прочие активы	11 851	1 741	-	10 110
5	Прочие обязательства	32 764	(26 246)	-	59 010
6	Резервы - оценочные обязательства	144 565	144 405	-	160
7	Фин. активы, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34 830	34 830	-	-
8	Фин. обязательства, классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению НФО	102 349	44 001	-	58 348
9	Фин. обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	359 615	119 525	-	240 090
10	Общая сумма отложенного налогового актива	777 942	406 742	-	371 200

11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 501 178	(463 864)	-	1 965 042
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 279 120	(57 122)	-	2 336 242
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
13	Основные средства	(119 456)	(119 456)	-	-
14	Фин. активы, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	91 033	-	(91 033)
15	Фин. активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	(338 475)	1 024 144	-	(1 362 619)
16	Фин. активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(88 970)	-	(88 936)	(34)
17	Фин. обязательства, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	1 155	-	(1 155)
18	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(546 901)	996 876	(88 936)	(1 454 841)
19	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 732 219	939 754	(88 936)	881 401
20	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 732 219	939 754	(88 936)	881 401

Примечание 37. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 37.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		активы	обязательства	активы	обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Андеррайтинг	245 008	115 361	243 514	256 270
2	Брокерская деятельность	20 380 755	23 537 586	22 250 924	38 436 353
3	Депозитарная деятельность	870 453	195 632	861 788	285 019
4	Дилерская деятельность	35 732 890	20 954 283	35 295 641	7 708 933
5	Итого	57 229 106	44 802 862	58 651 867	46 686 575
6	Текстовое пояснение	В связи с тем, что с 2019 года на организованном рынке ценных бумаг обращаются облигации ООО «Цифра брокер», Общество включает в комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы Примечания «Сегментный анализ». Все активы и обязательства разделены между четырьмя видами деятельности Общества: дилерская деятельность, брокерская деятельность, депозитарная деятельность и андеррайтинг. Средства на специальных депозитарных счетах в национальном расчетном депозитарии отнесены к сегменту «Депозитарная деятельность». Средства на специальных брокерских счетах в кредитных организациях, равно как и средства в клиринговых организациях и у вышестоящих брокеров, относящиеся к операциям с клиентами, включены в сегмент «Брокерская деятельность». К этому же сегменту отнесены средства клиентов по брокерским операциям, а также средства в расчетах по брокерским операциям, маржинальные займы, предоставленные клиентам, средства в расчетах с клиентами по оплате вознаграждений за оказанные брокерские услуги. Активы и обязательства, а также расходы, которые не могут быть отнесены к тому или иному виду деятельности напрямую, распределены между сегментами пропорционально распределению фонда оплаты труда подразделений, деятельность которых напрямую связана с соответствующим сегментом. Для целей формирования Таблиц «Информация о степени зависимости от основных клиентов» и «Географическая информация о доходах» под общей суммой доходов понималась сумма выручки от оказания услуг и комиссионных доходов (строка «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» Отчета о финансовых результатах). В отношении сегмента «Дилерская деятельность» в качестве клиентов рассматривались контрагенты. Распределение доходов и расходов между отчетными сегментами по странам было проведено на основе информации о принадлежности к той или иной стране активов и обязательств Общества, использованной также для формирования отчетной таблицы «Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации». В таблице «Географическая информация о доходах» указаны коды стран из Общероссийского классификатора стран мира. Представленная сегментная отчетность составлена по данным бухгалтерского, а не управленческого учета. Принципы прямого и косвенного распределения доходов и расходов, а также активов и обязательств между видами деятельности Общества в управленческом учете и управленческой отчетности идентичны вышеизложенным, в связи с чем данные бухгалтерской (финансовой) отчетности о распределении доходов и расходов, а также активов и обязательств по отчетным сегментам полностью соответствуют данным управленческой отчетности.			

Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за 2025 г.

Таблица 37.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Андеррайтинг	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Дилерская деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	27 435	3 289 614	(60 186)	4 782 145	8 039 008
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	(27 382)	(27 382)
3	процентные доходы	2 940	2 195 826	4 944	5 108 257	7 311 967
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях	-	-	-	984 964	984 964
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	7	-	-	7
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1 319	35 460	2 202	108 269	147 250
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	23 267	1 060 733	(67 180)	(1 410 275)	(393 455)
8	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	(91)	(2 412)	(152)	18 312	15 657

9	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	116 555	1 295 336	151 126	88 060	1 651 077
10	Расходы на персонал	(70 595)	(1 877 617)	(118 728)	(72 307)	(2 139 247)
11	Прямые операционные расходы	(2 622)	(60 183)	(71 050)	(86 360)	(219 855)
12	Процентные расходы	(8 634)	(655 418)	(14 521)	(3 630 591)	(4 309 164)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	(12 443)	(330 937)	(20 926)	(12 744)	(377 050)
14	Общие и административные расходы	(53 022)	(1 410 216)	(89 173)	(54 307)	(1 606 718)
15	Прочие доходы	2 272	62 786	3 821	2 327	71 206
16	Прочие расходы	(940)	(81 177)	(1 580)	(1 058)	(84 755)
17	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	(1 634)	232 188	(221 217)	1 015 165	1 024 502
18	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств)	(295)	(7 858)	(497)	(303)	(8 953)
19	Дополнительная информация: амортизационные отчисления по основным средствам	(6 135)	(163 174)	(10 318)	(6 284)	(185 911)

Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за 2024 г.

Таблица 37.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Андеррайтинг	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Дилерская деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(37 532)	1 569 193	(42 878)	4 141 911	5 630 695
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	-	(1)	-	(1 370 951)	1 370 950
3	процентные доходы	3 090	2 356 043	3 433	2 296 102	4 658 668
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях	-	-	-	221 004	221 004

5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	238	3 896	264	160	4 558
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	182	2 990	203	122	3 497
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(21 073)	(345 185)	(23 384)	(78 990)	(468 632)
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(19 659)	(443 478)	(23 050)	336 072	(150 115)
9	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	(310)	(5 072)	(344)	(3 510)	(9 236)
10	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	133 940	1 379 169	405 314	76 414	1 994 837
11	Расходы на персонал	(97 252)	(1 592 549)	(108 058)	(65 208)	(1 863 067)
12	Прямые операционные расходы	(3 248)	(53 191)	(153 106)	(265 162)	(474 707)
13	Процентные расходы	(13 725)	(771 762)	(15 250)	(833 351)	(1 634 088)
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	15 200	248 905	16 889	10 191	291 185
15	Общие и административные расходы	(90 947)	(1 489 535)	(101 052)	(62 822)	(1 744 356)
16	Прочие доходы	2 431	44 885	2 701	1 637	51 654
17	Прочие расходы	(1 465)	(24 829)	(1 627)	(990)	(28 911)
18	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	(92 598)	(689 714)	2 933	3 002 620	2 223 241
19	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств)	(2 412)	(39 501)	(2 680)	(1 617)	(46 211)
20	Дополнительная информация: амортизационные отчисления по основным средствам	(9 174)	(150 223)	(10 193)	(6 151)	(175 740)

Сверка доходов по отчетным сегментам

Таблица 37.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доход отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	1 651 077	1 994 837
2	итого доход отчетных сегментов	1 651 077	1 994 837

Сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 37.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	1 024 502	2 223 241
2	итого результат отчетных сегментов	1 024 502	2 223 241

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 37.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	57 229 106	58 651 867
2	итого активов по отчетным сегментам	57 229 106	58 651 867
3	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	44 802 862	46 686 575
4	итого обязательств по отчетным сегментам	44 802 862	46 686 575

Информация о степени зависимости от основных клиентов за 2025 г.

Таблица 37.6

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Андеррайтинг	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Дилерская деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Клиент 1	-	265 228	-	-	265 228
2	Клиент 2	-	178 851	-	-	178 851
3	Прочие клиенты	116 555	851 256	151 126	88 060	1 206 997
4	Итого доходов	116 555	1 295 335	151 126	88 060	1 651 076

Информация о степени зависимости от основных клиентов за 2024 г.

Таблица 37.6

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Андеррайтинг	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Дилерская деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Клиент 1	-	401 898	2	-	401 900
2	Клиент 2	-	334 678	-	-	334 678
3	Прочие клиенты	133 940	642 593	405 312	76 414	1 258 259
4	Итого доходов	133 940	1 379 169	405 314	76 414	1 994 837

Географическая информация о доходах за 2025 г.

Таблица 37.7
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Андеррайтинг	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Дилерская деятельность	Итого
1	2	3	4	6	6	7
1	Россия	116 555	975 453	75 925	88 060	1 255 993
2	031	-	402	1	-	403
3	032	-	109	34	-	143
4	040	-	40	923	-	963
5	051	-	52	-	-	52
6	056	-	3	21	-	24
7	076	-	2	-	-	2
8	084	-	34	34	-	68
9	092	-	2	1 026	-	1 028
10	100	-	7	15	-	22
11	112	-	662	19	-	681
12	124	-	1	2	-	3
13	132	-	1	-	-	1
14	136	-	4	1	-	5
15	156	-	14	-	-	14
16	196	-	65	26 521	-	26 586
17	203	-	9	9	-	18
18	208	-	2	86	-	88
19	218	-	34	10	-	44
20	233	-	5	-	-	5
21	246	-	1	43	-	44
22	250	-	5	68	-	73
23	268	-	2	-	-	2
24	276	-	1 159	16 231	-	17 390
25	308	-	2	-	-	2
26	344	-	154 460	233	-	154 693
27	348	-	2	-	-	2
28	356	-	6	-	-	6
29	372	-	1	1	-	2
30	376	-	604	37	-	641
31	380	-	6	22	-	28
32	398	-	150 449	7 218	-	157 667
33	400	-	2	-	-	2
34	410	-	2	-	-	2
35	417	-	105	3	-	108
36	428	-	19	-	-	19
37	440	-	13	107	-	120
38	458	-	2	-	-	2

39	480	-	16	23	-	39
40	498	-	42	-	-	42
41	516	-	204	-	-	204
42	528	-	10	197	-	207
43	548	-	1	1 885	-	1 886
44	616	-	3	20	-	23
45	620	-	2	-	-	2
46	659	-	79	45	-	124
47	688	-	7	-	-	7
48	703	-	1	4	-	5
49	704	-	2	-	-	2
50	705	-	1	-	-	1
51	710	-	277	-	-	277
52	756	-	16	286	-	302
53	762	-	32	1	-	33
54	784	-	10 003	14 429	-	24 432
55	792	-	562	5	-	567
56	795	-	5	-	-	5
57	804	-	118	82	-	200
58	826	-	10	471	-	481
59	840	-	131	5 085	-	5 216
60	860	-	71	1	-	72
61	862	-	1	2	-	3
62	Итого доходов, относимых на зарубежные страны	-	319 882	75 201	-	395 083
63	Итого доходов	116 555	1 295 335	151 126	88 060	1 651 076

Географическая информация о доходах за 2024 г.

Таблица 37.7
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Андеррайтинг	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Дилерская деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Россия	133 918	1 319 035	217 787	76 398	1 747 138
2	031	-	412	1 636	-	2 048
3	032	2	1 279	88	1	1 371
4	051	12	446	28	8	494
5	084	-	3 167	19	-	3 186
6	092	-	6	2 447	-	2 453
7	100	-	1	-	-	1
8	112	-	439	7 502	-	7 941
9	136	-	2 210	1	-	2 211

10	156	-	14	1	-	15
11	196	7	2 730	101 610	-	104 352
12	218	-	40	2	-	42
13	250	-	-	147	-	147
14	276	-	5	8	-	13
15	344	-	178	-	-	178
16	348	-	7	-	-	7
17	356	-	1 104	2	-	1 106
18	376	-	56	44	-	100
19	398	1	21 239	21 131	1	42 372
20	417	-	179	11	-	190
21	440	-	67	10	-	77
22	498	-	22	4	-	26
23	516	-	2	-	-	2
24	528	-	-	191	-	191
25	548	-	55	2	-	57
26	616	-	3	-	-	3
27	659	-	1	8	-	9
28	688	-	2	1	-	3
29	710	-	148	-	-	148
30	756	-	48	-	-	48
31	762	-	11	5	-	16
32	784	-	25 964	52 579	-	78 543
33	792	-	269	13	-	282
34	795	-	-	1	-	1
35	804	-	20	7	-	27
36	860	-	5	4	-	9
37	862	-	4	25	-	30
38	Итого доходов, относимых на зарубежные страны	23	60 133	187 521	15	247 692
39	Итого доходов	133 940	1 379 169	405 314	76 413	1 994 837

Примечание 38. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 38.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	При управлении кредитным риском (КР) организация вступает в отношения преимущественно с высоконадежными контрагентами, вроде НКО НКЦ (АО), НКО АО НРД и аналогичной инфраструктурой финансового рынка, а также надежными банками. Во всех прочих случаях, например, при выдаче маржинальных займов или совершении сделок РЕПО, организация принимает в качестве обеспечения высоколиквидное имущество (ценные бумаги, валюты, драгоценные металлы), которое она может реализовать в случае необходимости. Свою деятельность Общество ведет в соответствии с различными нормативными актами Банка России. Для оценки КР в целом применяется методология из Указания Банка России № 5873-У, с использованием которой, на ежемесячной основе рассчитывается норматив достаточности капитала (НДК). Суть заключается в том, что весь рыночный и часть кредитного риска в определенной пропорции организация должна покрывать собственным капиталом. КР для целей НДК это, по сути, и есть потенциальные кредитные убытки. В случае, если он переходит в категорию ожидаемые кредитные убытки, организация должна начислять на них резерв на возможные потери и на 100% покрывать такой резерв собственным регуляторным капиталом. Для управления кредитным риском от маржинальной торговли клиентов организации в рамках брокерской деятельности используется методология из Указания Банка России № 6681-У, которая имплементирована в торговые системы организации, через которые её клиенты совершают сделки на биржах с использованием заемных средств. Суть заключается в регулярной переоценке предоставленного клиентами обеспечения с учетом его максимально возможного обесценения на горизонте 2х дней и сравнении этого обеспечения с обязательствами клиентов перед брокером. В случае достижения определенного уровня клиентская позиция принудительно ликвидируется (закрывается) брокером с целью недопущения образования необеспеченной задолженности клиента.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Общество имеет достаточно низкую подверженность кредитному риску. В составе активов Общество имеет активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, подверженные кредитному риску. По оценке Общества кредитный риск не входит в перечень значимых рисков.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Дефолт наступает в случае просроченного финансового актива более, чем на 90 дней.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Финансовые активы списываются с балансового учета в результате невозможности реализации прав, закрепленных финансовым активом (например, в случае признания должника банкротом в установленном порядке и исключения последнего и ЕГРЮЛ). Финансовые активы списываются с балансового учета за счет созданных резервов. В случае полного отсутствия ожиданий получения платежа и какой-либо вероятности погашения долга резерв под обесценение финансового актива формируется в размере 99,99% (увеличивается до 99,99%) от стоимости финансового актива, и одновременно осуществляется списание с баланса финансового актива за счет сформированного резерва под обесценение. Наличие на балансе Общества остатка финансовых активов, под которые был бы сформирован резерв в размере 100%, не допускается.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Организация использует группировку инструментов по высокорискованным, в т. ч. дефолтным эмитентам, по уже заблокированным или потенциально возможным заблокированным активам.

6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	При определении ожидаемых кредитных убытков Общество использует прогнозную информацию о ключевой ставке, уровне инфляции, о курсах иностранных валют, о новых возможных санкциях на ключевую инфраструктуру, с которой работает Общество. Важное значение имеет информация блокировки иностранных активов Общества или клиентов Общества. Организация по возможности максимально полно использует следующую информацию для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки: • данные бухгалтерской (финансовой) и другой отчетности контрагентов; • иные доступные сведения, предоставляемые контрагентами, структурными подразделениями организации, а также полученные из открытых источников; • данные по финансовым инструментам, все условия, предусмотренные договором, в том числе наличие обеспечения; • макроэкономические факторы, прогнозы и ожидания на протяжении всего срока действия финансовых инструментов; • иную существенную информацию. При оценке ожидаемых кредитных убытков по возможности максимально полно используется вся доступная внутренняя и внешняя информация, состоящая из исторических данных, данных о текущих экономических условиях, прогнозирования будущих событий.
---	---	--

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	Для количественной оценки резерва под обесценение используются следующие показатели: • вероятность дефолта (PD); • уровень потерь при дефолте (LGD); • величина кредитного требования, подверженная риску дефолта (EAD). PD определяется на основании кредитных рейтингов и среднегодовых значений частоты дефолтов по шкале российских рейтинговых агентств «Эксперт РА», «АКРА», «НРА» и «НКР». По мере обновления данных рейтинговым агентством коэффициенты пересматриваются. Величина LGD для финансовых инструментов принимается в размере 100%. В отношении дебиторской задолженности по вознаграждению за доверительное управление уровень LGD принимается равным 0%. Исключение составляет дебиторская задолженность по договорам доверительного управления с выплатой вознаграждения Обществу из собственных средств учредителя управления. При наличии обеспечения и других существенных факторов в соответствии с профессиональным суждением может приниматься решение об увеличении или уменьшении размера LGD. В рамках общего подхода резерв под обесценение формируется на основе: • Ожидаемых кредитных потерь в течение года – для финансовых инструментов без значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания; • Ожидаемых кредитных потерь в течение всего срока жизни – для финансовых инструментов, по которым было выявлено существенное повышение кредитного риска. Этап 1 – Финансовые инструменты, по которым не наблюдалось существенного увеличения кредитного риска, и по которым рассчитываются 12-месячные ожидаемые кредитные потери. • стадия 1 – высокое кредитное качество или не было значительного повышения кредитного риска; • стадия 2 – значительное повышение кредитного риска; • стадия 3 – кредитно-обесцененные финансовые активы. Значительному повышению кредитного риска соответствует: • повышение кредитного риска, соответствующее изменению рейтинга на 4 ступени по шкале национальных рейтинговых агентств или на 2 ступени по шкале международных рейтинговых агентств; • снижение до высокой категории кредитного риска; • проблемная реструктуризация; • наличие просроченной задолженности на дату расчёта резерва. Критерии кредитно-обесцененных активов (переход в Стадию 3): • выявление факта о мерах надзорного регулирования Банка России, предпринятых в отношении кредитной организации и опубликованных на официальном сайте Банка России, а именно: введение временной администрации с мораторием на удовлетворение требований кредиторов; отзыв лицензии на осуществление банковских операций. • снижение до дефолтного уровня (D) кредитного рейтинга эмитента (контрагента) на дату расчета резерва; • официальное опубликование решения: - о начале применения к эмитенту (контрагенту) процедуры банкротства; - о признании эмитента (контрагента) банкротом. • ожидаемая неплатежеспособность эмитента (контрагента) при наличии соответствующей информации; • официальная публикация сообщения о существенном факте, подтверждающем дефолт (кроме технического), в отношении обязательства, предусмотренного выпуском долговых ценных бумаг эмитента (контрагента) • непрерывная просроченная задолженность юридического лица на дату расчета резерва более 10 рабочих дней; • дефолтная реструктуризация. По оценке ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, при котором не происходит оценка изменения кредитного риска контрагента, а оценочный резерв под убытки формируется в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия договоров. По оценке ожидаемых убытков по финансовым активам, ограниченным в использовании, оценочный резерв формируется: - по собственным финансовым активам на основании профессионального суждения; - по клиентским финансовым активам создается с учетом наличия обеспечения. Под обеспечением считается остаток денежных средств по договорам на брокерское обслуживание. Применяется ставка резерва в размере 0,01% на сумму заблокированных денежных средств клиентов, в размере стоимости, не превышающей размер стоимости обязательств Общества по указанным активам перед клиентами, в остальных случаях применяется резерв по ставке 99%.
---	---	--

8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Изменений не было.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Финансовые инструменты, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения, отсутствуют
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Обеспечение, удерживаемое в качестве залога, отсутствует.
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	Непогашенные договорные суммы по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, отсутствуют.

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

Таблица 38.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	91 619	504 873	80 260
2	расчетные счета	13 369	10 183	88
3	Специальные брокерские счета	66 854	493 997	80 172
4	Специальные депозитарные счета	11 396	-	
5	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 844 085	38 813	-
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 590 384	36 813	-
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	1 000	2 000	-
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	25 332 784	-	-
9	Денежные средства, учитываемые на банковских счетах типа «С»	1 919 917	-	-
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	145 820	14 783 625

11	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	-	41 926
12	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	438 682
13	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	10 332 788
14	прочие выданные займы	-	-	6 227
15	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	3 911 924
16	Денежные средства по договорам брокерского обслуживания с иностранными организациями	-	145 820	24 217
17	Обеспечительные платежи по договорам финансовой аренды	-	-	27 811
18	прочее	-	-	50
19	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	48 679	20 554	3 277 436
20	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	5 681	401	136
21	расчеты с биржами	-	-	141
22	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	2 632 655
23	дебиторская задолженность по финансовой аренде		19 529	43 405
24	Требование возникшие при конвертации ценных бумаг	5	624	-
25	Требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг	-	-	600 371
26	Требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода	42 993	-	42 993
27	прочее	-	-	728
28	Итого	28 984 383	710 060	18 141 321

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

Таблица 38.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	121 316	1 186 268	205 847
2	расчетные счета	4 830	759 793	2 350
3	Специальные брокерские счета	98 278	36 513	203 497
4	Специальные депозитарные счета	18 208	389 962	-
5	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 997 422	2 081	1 110
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 279 851	81	110
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	2 000	1 000
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	10 574 186	-	-
9	Денежные средства, учитываемые на банковских счетах типа «С»	1 143 385	-	-
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	5 116 999	25 925 015
11	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	680 350
12	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	1 040	10 010 013
13	прочие выданные займы	-	-	11 086
14	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	47 641	15 137 377
15	Денежные средства по договорам брокерского обслуживания с иностранными организациями	-	5 068 318	64 504
16	Обеспечительные платежи по договорам финансовой аренды	-	-	21 641
17	прочее	-	-	44
18	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	78 963	157 231	5 576 187

19	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	3 457	366	4
20	расчеты с биржами	1	-	-
21	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	3 547 602
22	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	58 330
23	Денежные средства, исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций	-	144 259	-
24	Требование возникшие при конвертации ценных бумаг	-	-	818
25	Требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг	-	-	1 967 120
26	Требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода	75 505	-	-
27	прочее		12 606	2 313
28	Итого	13 197 701	6 462 579	31 708 159
29	Текстовое пояснение	Для целей подготовки примечаний, представленных в таблицах «Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов», в отношении иностранных компаний были использованы рейтинги, присвоенные международными рейтинговыми агентствами Standards & Poor's Financial Services LLC, Moody's Investors Service и Fitch Ratings Inc., в отношении российских компаний рейтинги российских рейтинговых агентств «Эксперт РА», АКРА, Национальное Рейтинговое Агентство, Национальные Кредитные Рейтинги. Выбор столбца таблиц определялся по первой букве присвоенного рейтинга. После начала Российской Федерацией специальной военной операции в 2022 году международные рейтинговые агентства отзывали все рейтинги, ранее присвоенные российским компаниям, в связи с чем в данной отчетности, как и в бухгалтерской (финансовой) отчетности с 2022 года Общество применило к российским компаниям рейтинги российских рейтинговых агентств. В таблицах дебиторская задолженность распределена следующим образом: • необесцененная дебиторская задолженность, за исключением необесцененной дебиторской задолженности клиентов, показана в таблице "Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам", как задолженность, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которой оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам; • необесцененная дебиторская задолженность клиентов показана в Таблице "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" как задолженность, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которой оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок дебиторской задолженности, не являющихся кредитно-обесцененной дебиторской задолженностью; • дебиторская задолженность клиринговых организаций, показана в Таблице "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-обесцененной дебиторской задолженностью; • задолженность, приобретенная обесцененной, показана в таблице "Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными", представляет собой задолженность, принятую на баланс ООО «Цифра брокер» по итогам присоединения к Обществу иного российского брокера; • по строке «Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости» таблицы "Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными" показана кредитно-обесцененная задолженность, изначально возникшая из кредитных договоров, позднее переуступленная кредитной организацией третьему лицу и в конечном итоге приобретенная Обществом по договорам цессии в 2023 году.		

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

Таблица 38.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 169	4 322	108 412
2	дебиторская задолженность клиентов	7 169	4 322	66 723
3	прочее	-	-	41 689
4	Итого	7 169	4 322	108 412

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными на 31.12.2024 г.

Таблица 38.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 249	6 600	52 809
2	дебиторская задолженность клиентов	6 999	6 000	48 545
3	прочее	250	600	4 264
4	Итого	7 249	6 600	52 809

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 31.12.2025 г.

Таблица 38.4

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2			3
1	Денежные средства, в том числе:	2 853	-	-
2	расчетные счета	2 853	-	-
3	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	5 666
4	прочие выданные займы	-	-	5 666
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 518	113 915	778
6	Денежные средства, исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций	3 518	113 915	-
7	прочее	-	-	778
8	Итого	6 371	113 915	6 444

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 31.12.2024 г.

Таблица 38.4

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	1	3 710	-
2	расчетные счета	1	3 710	-
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 573	3 783	31
4	Денежные средства, исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций	4 573	3 783	-
5	прочее	-	-	31
6	Итого	4 574	7 493	31

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

Таблица 38.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
1	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 146
2	прочее	1 146

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными на 31.12.2024 г.

Таблица 38.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
1	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 656
2	прочее	2 656
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	68
4	прочее	68
5	Итого	2 724

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2025 г.

Таблица 38.6
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	105 015		574 590	679 605
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 585 985	165 765	665 906	2 417 656
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 585 985	165 765	665 906	2 417 656
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	357 949	-	-	357 949
5	долевые инструменты	357 949	-	-	357 949
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	43 229 163	8 025	4 166 750	47 403 938
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	28 882 898	-	-	28 882 898
8	займы выданные и прочие размещенные средства	10 812 288	-	4 123 969	14 936 257
9	дебиторская задолженность	3 533 977	8 025	42 781	3 584 783
10	Инвестиции в дочерние предприятия	3 806 998	-	63 189	3 870 187
11	Прочие активы	-	-	-	-
12	Итого активов	49 085 110	173 790	5 470 435	54 729 335
Раздел II. Обязательства					

13	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 535 499	-	-	2 535 499
14	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	2 535 499	-	-	2 535 499
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 499 312	851 386	2 604 934	41 955 632
16	средства клиентов	17 024 857	851 386	2 592 440	20 468 683
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 447 546	-	11 660	21 459 206
18	кредиторская задолженность	26 909	-	834	27 743
19	Итого обязательств	41 034 811	851 386	2 604 934	44 491 131
22	Чистая балансовая позиция	8 050 299	(677 596)	2 865 501	10 238 204

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2024 г.

Таблица 38.6
тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	127 317	-	1 389 825	1 517 142
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 474 624	328 073	260 684	3 063 381
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 474 624	328 073	260 684	3 063 381

4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	356 907	-	-	356 907
5	долевые инструменты	356 907			356 907
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 399 045	1 593	20 532 139	49 932 777
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	13 000 613	-	-	13 000 613
8	займы выданные и прочие размещенные средства	10 538 140	719	20 505 811	31 044 670
9	дебиторская задолженность	5 860 292	874	26 328	5 887 494
10	Инвестиции в дочерние предприятия	951 681	-	63 189	1 014 870
11	Прочие активы	-	-	-	-
12	Итого активов	33 309 574	329 666	22 245 837	55 885 077
Раздел II. Обязательства					
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 961 823	-	-	2 961 823
14	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	2 961 823	-	-	2 961 823
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 958 590	507 704	3 953 841	42 420 136
16	средства клиентов	29 788 204	507 679	3 939 365	34 235 248
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 127 758	25	12 815	8 140 599
18	кредиторская задолженность	42 628	-	1 661	44 289
19	Итого обязательств	40 920 413	507 704	3 953 841	45 381 959
20	Чистая балансовая позиция	(7 610 839)	(178 038)	18 291 996	10 503 118

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

Таблица 38.7
тыс. руб.

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	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:	36 465	2 769 102	-	-	-	-	-	2 805 567
2	выпущенные облигации	36 465	2 769 102	-	-	-	-	-	2 805 567
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 930 286	159 660	212 989	212 599	189 165	4 944	20 455 923	42 165 566
4	средства клиентов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	20 455 923	20 468 683
5	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	20 455 923	20 455 923
6	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	12 760	-	-	-	-	-	-	12 760
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	20 889 783	159 660	212 989	212 599	189 165	4 944	-	21 669 140
8	обязательства по аренде	53 134	159 660	212 989	212 599	189 165	4 944	-	832 491
9	средства, привлеченные от кредитных организаций	20 836 125	-	-	-	-	-	-	20 836 125
10	средства, привлеченные от других юридических лиц	33	-	-	-	-	-	-	33
11	средства, привлеченные от физических лиц	491	-	-	-	-	-	-	491
12	кредиторская задолженность, в том числе:	27 743	-	-	-	-	-	-	27 743
13	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 878	-	-	-	-	-	-	3 878
14	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	328	-	-	-	-	-	-	328
15	кредиторская задолженность перед депозитариями	6 275	-	-	-	-	-	-	6 275
16	кредиторская задолженность перед регистраторами	4	-	-	-	-	-	-	4
17	расчеты с организаторами торговли	122	-	-	-	-	-	-	122
18	расчеты с репозитарием	280	-	-	-	-	-	-	280
19	расчеты с клиринговыми организациями	1 157	-	-	-	-	-	-	1 157
20	Почтовые услуги	1 031	-	-	-	-	-	-	1 031

21	Расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг клиентов	1 040	-	-	-	-	-	-	1 040
22	Рекламные услуги	3 375	-	-	-	-	-	-	3 375
23	Услуги кредитных организаций	746	-	-	-	-	-	-	746
24	Услуги по содержанию основных средств	1 115	-	-	-	-	-	-	1 115
25	Услуги связи	2 341	-	-	-	-	-	-	2 341
26	Юридические услуги	1 291	-	-	-	-	-	-	1 291
27	прочее	4 760	-	-	-	-	-	-	4 760
28	Итого обязательств	20 966 751	2 928 762	212 989	212 599	189 165	4 944	20 455 923	44 971 133

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

Таблица 38.7
тыс. руб.

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	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:	47 397	142 191	3 646 698	-	-	-	-	3 836 286
2	выпущенные облигации	47 397	142 191	3 646 698	-	-	-	-	3 836 286
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 832 835	140 517	187 124	187 421	186 927	150 903	34 034 137	42 719 864
4	средства клиентов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	34 034 137	34 235 248
5	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	34 034 137	34 034 137
6	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	201 111	-	-	-	-	-	-	201 111
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	7 587 435	140 517	187 124	187 421	186 927	150 903	-	8 440 327
8	обязательства по аренде	47 451	140 517	187 124	187 421	186 927	150 903	-	900 343
9	средства, привлеченные от кредитных организаций	7 537 042	-	-	-	-	-	-	7 537 042
10	средства, привлеченные от других юридических лиц	982	-	-	-	-	-	-	982
11	средства, привлеченные от физических лиц	1 960	-	-	-	-	-	-	1 960
12	кредиторская задолженность, в том числе:	44 289	-	-	-	-	-	-	44 289
13	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 544	-	-	-	-	-	-	3 544
14	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	350	-	-	-	-	-	-	350
15	кредиторская задолженность перед депозитариями	25 512	-	-	-	-	-	-	25 512

16	кредиторская задолженность перед регистраторами	1	-	-	-	-	-	-	1
17	кредиторская задолженность по торговым операциям	293	-	-	-	-	-	-	293
18	расчеты с организаторами торговли	111	-	-	-	-	-	-	111
19	расчеты с репозитарием	100	-	-	-	-	-	-	100
20	расчеты с клиринговыми организациями	1 359	-	-	-	-	-	-	1 359
21	Почтовые услуги	258	-	-	-	-	-	-	258
22	Рекламные услуги	3 303	-	-	-	-	-	-	3 303
23	Услуги кредитных организаций	744	-	-	-	-	-	-	744
24	Услуги по содержанию основных средств	1 709	-	-	-	-	-	-	1 709
25	Услуги связи	3 322	-	-	-	-	-	-	3 322
26	прочее	3 683	-	-	-	-	-	-	3 683
27	Итого обязательств	7 880 232	282 708	3 833 822	187 421	186 927	150 903	34 034 137	46 556 150

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

Таблица 38.8

тыс. руб.

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:	679 605	-	-	-	-	-	-	679 605
2	расчетные счета	26 493	-	-	-	-	-	-	26 493
3	Специальные брокерские счета	147 719	-	-	-	-	-	-	147 719
4	Специальные депозитарные счета	505 393	-	-	-	-	-	-	505 393
5	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	15 923	649 695	807 318	199 194	304 562	98	105 502	2 082 292
6	долговые ценные бумаги	15 923	649 695	807 318	199 194	304 562	98	105 502	2 082 292
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	44 671 577	14 985	132 644	428 774	501 189	500 633	1 154 136	47 403 938
8	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	28 882 898	-	-	-	-	-	-	28 882 898
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 627 197	-	-	-	-	-	-	1 627 197

10	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 000	-	-	-	-	-	-	3 000
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	25 332 784	-	-	-	-	-	-	25 332 784
12	Денежные средства, учитываемые на банковских счетах типа «С»	1 919 917	-	-	-	-	-	-	1 919 917
13	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	14 896 563	5 666	6 217	-	27 811	-	-	14 936 257
14	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	41 926	-	-	-	-	-	-	41 926
15	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	438 682	-	-	-	-	-	-	438 682
16	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	10 332 788	-	-	-	-	-	-	10 332 788
17	прочие выданные займы	10	5 666	6 217	-	-	-	-	11 893
18	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 911 924	-	-	-	-	-	-	3 911 924
19	Денежные средства по договорам брокерского обслуживания с иностранными организациями	170 037	-	-	-	-	-	-	170 037
20	Обеспечительные платежи по договорам финансовой аренды	-	-	-	-	27 811	-	-	27 811
21	прочее	1 196	-	-	-	-	-	-	1 196
22	дебиторская задолженность, в том числе:	892 116	9 319	126 427	428 774	473 378	500 633	1 154 136	3 584 783
23	дебиторская задолженность клиентов	78 214	-	-	-	-	-	-	78 214
24	расчеты с биржами	141	-	-	-	-	-	-	141
25	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами			122 227	412 318	454 273	499 701	1 154 136	2 632 655
26	дебиторская задолженность по финансовой аренде	2 922	9 319	14 200	16 456	19 105	932	-	62 934

27	Денежные средства, исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций	117 433	-	-	-	-	-	-	117 433
28	Требование возникшие при конвертации ценных бумаг	629	-	-	-	-	-	-	629
29	Требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг	600 371	-	-	-	-	-	-	600 371
30	Требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода	42 993	-	-	-	-	-	-	42 993
31	прочее	49 413	-	-	-	-	-	-	49 413
32	Итого активов	45 367 105	664 680	939 962	627 968	805 751	501 751	500 731	50 165 835
Раздел II.									
Обязательства									
33	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:	21 650	2 513 849	-	-	-	-	-	2 535 499
34	выпущенные облигации	21 650	2 513 849	-	-	-	-	-	2 535 499
35	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 363 239	96 505	147 130	170 106	174 065	4 587	-	41 957 259
36	средства клиентов, в том числе:	20 468 683	-	-	-	-	-	-	20 468 683
37	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	20 455 923	-	-	-	-	-	-	20 455 923
38	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	12 760	-	-	-	-	-	-	12 760
39	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	20 866 813	96 505	147 130	170 106	174 065	4 587	-	21 459 206
40	обязательства по аренде	30 164	96 505	147 130	170 106	174 065	4 587	-	622 557
41	средства, привлеченные от кредитных организаций	20 836 125	-	-	-	-	-	-	20 836 125
42	средства, привлеченные от других юридических лиц	33	-	-	-	-	-	-	33
43	средства, привлеченные от физических лиц	491	-	-	-	-	-	-	491
44	кредиторская задолженность, в том числе:	27 743	-	-	-	-	-	-	27 743

45	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 878	-	-	-	-	-	-	3 878
46	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	328	-	-	-	-	-	-	328
47	кредиторская задолженность перед депозитариями	6 275	-	-	-	-	-	-	6 275
48	кредиторская задолженность перед регистраторами	4	-	-	-	-	-	-	4
49	расчеты с организаторами торговли	122	-	-	-	-	-	-	122
50	расчеты с репозитарием	280	-	-	-	-	-	-	280
51	расчеты с клиринговыми организациями	1 157	-	-	-	-	-	-	1 157
52	Почтовые услуги	1 031	-	-	-	-	-	-	1 031
53	Расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг клиентов	1 040	-	-	-	-	-	-	1 040
54	Рекламные услуги	3 375	-	-	-	-	-	-	3 375
55	Услуги кредитных организаций	746	-	-	-	-	-	-	746
56	Услуги по содержанию основных средств	1 115	-	-	-	-	-	-	1 115
57	Услуги связи	2 341	-	-	-	-	-	-	2 341
58	Юридические услуги	1 291	-	-	-	-	-	-	1 291
59	прочее	4 760	-	-	-	-	-	-	4 760
60	Итого обязательств	41 384 889	2 610 354	147 130	170 106	174 065	4 587	-	44 491 131
61	Итого разрыв ликвидности	3 982 216	(1 945 674)	792 832	457 862	631 686	496 144	1 259 638	5 674 704

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

Таблица 38.8
тыс. руб.

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:	1 517 142	-	-	-	-	-	-	1 517 142
2	расчетные счета	770 684	-	-	-	-	-	-	770 684
3	Специальные брокерские счета	338 288	-	-	-	-	-	-	338 288
4	Специальные депозитарные счета	408 170	-	-	-	-	-	-	408 170

5	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 706	280 566	97 358	1 065 107	-	253 182	308 785	2 016 704
6	долговые ценные бумаги	11 706	280 566	97 358	1 065 107	-	253 182	308 785	2 016 704
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46 296 101	318 790	350 873	395 450	425 778	491 948	1 653 837	49 932 777
8	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	13 000 613	-	-	-	-	-	-	13 000 613
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 280 042	-	-	-	-	-	-	1 280 042
10	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 000	-	-	-	-	-	-	3 000
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	10 574 186	-	-	-	-	-	-	10 574 186
12	Денежные средства, учитываемые на банковских счетах типа «С»	1 143 385	-	-	-	-	-	-	1 143 385
13	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	31 012 023	2 373	-	8 633	-	21 641	-	31 044 670
14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	680 350	-	-	-	-	-	-	680 350
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	10 011 053	-	-	-	-	-	-	10 011 053
16	прочие выданные займы	80	2 373	-	8 633	-	-	-	11 086
17	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	15 185 018	-	-	-	-	-	-	15 185 018
18	Денежные средства по договорам брокерского обслуживания с иностранными организациями	5 132 822	-	-	-	-	-	-	5 132 822

19	Обеспечительные платежи по договорам финансовой аренды	-	-	-	-	-	21 641	-	21 641
20	прочее	2 700	-	-	-	-	-	-	2 700
21	дебиторская задолженность, в том числе:	2 283 466	316 417	350 873	386 816	425 778	470 307	1 653 837	5 887 494
22	дебиторская задолженность клиентов	61 544	-	-	-	-	-	-	61 544
23	расчеты с биржами	1	-	-	-	-	-	-	1
24	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами		310 324	341 357	375 492	412 318	454 274	1 653 837	3 547 602
25	дебиторская задолженность по финансовой аренде	1 904	6 093	9 516	11 324	13 460	16 033	-	58 330
26	Денежные средства, исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций	152 615	-	-	-	-	-	-	152 615
27	Требование возникшие при конвертации ценных бумаг	818	-	-	-	-	-	-	818
28	Требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг	1 967 120	-	-	-	-	-	-	1 967 120
29	Требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода	75 505	-	-	-	-	-	-	75 505
30	прочее	23 959	-	-	-	-	-	-	23 959
31	Итого активов	47 824 949	599 356	448 231	1 460 557	425 778	745 130	1 962 622	53 466 623
Раздел II. Обязательства									
32	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:	27 622	-	2 934 201	-	-	-	-	2 961 823
33	выпущенные облигации	27 622	-	2 934 201	-	-	-	-	2 961 823
34	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 840 921	66 604	103 728	123 733	146 578	138 572	-	42 420 136
35	средства клиентов, в том числе:	34 235 248	-	-	-	-	-	-	34 235 248
36	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	34 034 137	-	-	-	-	-	-	34 034 137

37	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	201 111	-	-	-	-	-	-	201 111
38	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	7 561 384	66 604	103 728	123 733	146 578	138 572	-	8 140 599
39	обязательства по аренде	21 400	66 604	103 728	123 733	146 578	138 572	-	600 615
40	средства, привлеченные от кредитных организаций	7 537 042	-	-	-	-	-	-	7 537 042
41	средства, привлеченные от других юридических лиц	982	-	-	-	-	-	-	982
42	средства, привлеченные от физических лиц	1 960	-	-	-	-	-	-	1 960
43	кредиторская задолженность, в том числе:	44 289	-	-	-	-	-	-	44 289
44	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 544	-	-	-	-	-	-	3 544
45	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	350	-	-	-	-	-	-	350
46	кредиторская задолженность перед депозитариями	25 512	-	-	-	-	-	-	25 512
47	кредиторская задолженность перед регистраторами	1	-	-	-	-	-	-	1
48	кредиторская задолженность по торговым операциям	293	-	-	-	-	-	-	293
49	расчеты с организаторами торговли	111	-	-	-	-	-	-	111
50	расчеты с репозитарием	100	-	-	-	-	-	-	100
51	расчеты с клиринговыми организациями	1 359	-	-	-	-	-	-	1 359
52	Почтовые услуги	258	-	-	-	-	-	-	258
53	Рекламные услуги	3 303	-	-	-	-	-	-	3 303
54	Услуги кредитных организаций	744	-	-	-	-	-	-	744
55	Услуги по содержанию основных средств	1 709	-	-	-	-	-	-	1 709
56	Услуги связи	3 322	-	-	-	-	-	-	3 322
57	прочее	3 683	-	-	-	-	-	-	3 683
58	Итого обязательств	41 868 543	66 604	3 037 929	123 733	146 578	138 572	-	45 381 959
59	Итого разрыв ликвидности	5 956 406	532 752	(2 589 698)	1 336 824	279 200	606 558	1 962 622	8 084 664

60	Текстовое пояснение	Стоимость долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в "Примечании Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств" отражена по срокам погашения, заявленным в условиях эмиссии. Фактически данные финансовые активы могут быть реализованы в любой момент времени. Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами являются средствами до востребования. В Таблице «Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств» они показаны в столбце «До трех месяцев», как в наиболее соответствующем сроку «До востребования» из всех столбцов данной таблицы. В таблице "Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения" представлена просроченная задолженность, приобретенная кредитно-обесцененной по договорам цессии за отчетный период 2025 год и сопоставимый период в 2024 году. Из общей суммы задолженности, приобретенной по договорам цессии в 2025 году, просроченной является задолженность по уплате процентов, задолженность по уплате пеней, начисленных на сумму просроченных процентов и сумма основного долга в полной сумме 134 921 тыс. рублей (в сопоставимом периоде -165 708 тыс. рублей).
----	---------------------	---

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

Таблица 38.9
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	43 106	585 806	37 238	981	679 605
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	933 141	200 911	677 194	-	2 417 656
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	933 141	200 911	677 194	-	2 417 656
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	357 949	-	-	-	357 949
5	долевые инструменты	357 949	-	-	-	357 949

6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 632 670	4 137 435	126 907	790 093	47 403 938
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 400 820	-	-	789 801	28 882 898
8	займы выданные и прочие размещенные средства	10 814 263	3 976 444	120 988	23	14 936 257
9	дебиторская задолженность	3 417 587	160 991	5 919	269	3 584 783
10	Инвестиции в дочерние предприятия	3 870 187	-	-	-	3 870 187
11	Итого активов	46 837 053	4 924 152	841 339	791 074	54 729 335
Раздел II. Обязательства						
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	2 535 499	-	-	2 535 499
13	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	2 535 499	-	-	2 535 499
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 704 584	2 647 781	158 240	771 295	41 955 632
15	средства клиентов	16 218 874	2 647 389	158 240	771 295	20 468 683
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 459 193	-	-	-	21 459 206
17	кредиторская задолженность	26 517	392	-	-	27 743
18	Итого обязательств	37 704 584	5 183 280	158 240	771 295	44 491 131
19	Чистая балансовая позиция	9 132 469	(259 128)	683 099	19 779	10 238 204

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

Таблица 38.9
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	418 193	242 209	2 755	953	1 517 142
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 053 365	636 400	836 986	-	3 063 381
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 053 365	636 400	836 986	-	3 063 381
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	356 907	-	-	-	356 907
5	долевые инструменты	356 907	-	-	-	356 907
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 211 101	20 365 798	130 752	261 178	49 932 777
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 826 057	-	-	260 879	13 000 613
8	займы выданные и прочие размещенные средства	10 760 355	20 107 012	127 061	-	31 044 670
9	дебиторская задолженность	5 624 689	258 786	3 691	299	5 887 494
10	Инвестиции в дочерние предприятия	1 014 870	-	-	-	1 014 870
11	Итого активов	31 054 436	21 244 407	970 493	262 131	55 885 077
Раздел II. Обязательства						

12	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	2 961 823	-	-	2 961 823
13	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	2 961 823	-	-	2 961 823
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 991 527	19 174 399	129 678	219 802	42 420 136
15	средства клиентов	13 826 815	19 155 883	129 678	219 802	34 235 247
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 140 599	-	-	-	8 140 599
17	кредиторская задолженность	24 113	18 516	-	-	44 290
18	Итого обязательств	21 991 527	22 136 222	129 678	219 802	45 381 959
19	Чистая балансовая позиция	9 062 909	(891 815)	840 815	42 329	10 503 118
20	Текстовое пояснение	На 31.12.2025 в перечень «Прочих валют» входят гонконгский доллар (344), фунт стерлингов (826), золото (A98), швейцарский франк (756), серебро (A99), Палладий (A33), Платина (A76), канадский доллар (124), армянский драм (051). К «Прочими валютами» на 31.12.2024 являются: армянский драм (051), гонконгский доллар (344), фунт стерлингов (826), золото (A98), швейцарский франк (756), серебро (A99), канадский доллар (124), Палладий (A33), Платина (A76).				

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

Таблица 38.10
тыс. руб.

Номер показателя	Основные валюты	Изменение, %	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5
1	840-USD	-1%	3 175	2 381
2	840-USD	+1%	-3 175	-2 381
3	978-EUR	-1%	-5 347	-4 010
4	978-EUR	+1%	5 347	4 010
5	Прочие валюты	-1%	22 188	16 641
6	Прочие валюты	+1%	-22 188	-16 641

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

Таблица 38.10
тыс. руб.

Номер показателя	Основные валюты	Изменение, %	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5
1	840-USD	-1%	15 139	11 354
2	840-USD	+1%	-15 139	-11 354
3	978-EUR	-1%	-8 916	-6 687
4	978-EUR	+1%	8 916	6 687
5	Прочие валюты	-1%	-10 677	- 8 008
6	Прочие валюты	+1%	10 677	8 008
7	Текстовое пояснение	В таблице приведен общий анализ валютного риска Общества к возможным изменениям в курсах валют, при этом все другие переменные условно приняты постоянными величинами. Чувствительность к валютному риску представляет собой влияние предполагаемых изменений в курсе соответствующей валюты на доход от инструментов (денежные средства, ценные бумаги, срочные контракты) цены которых выражены в соответствующей иностранной валюте, имеющих на отчетную дату. В таблице отражены предполагаемые значения изменения прибыли и капитала Общества для случая изменения на 1% курса валюты (в рублях). «Прочими валютами» на 31.12.2025 и на 31.12.2024 являются: китайский юань (156), тенге (398).		

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

Таблица 38.11
тыс. руб.

Номер показателя	Основные валюты	Изменение, %	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5
1	840-USD	-1%	4259	3 194
2	840-USD	+1%	-4 259	-3 194
3	978-EUR	-1%	5 844	4 383
4	978-EUR	+1%	-5 844	-4 383
5	Прочие валюты	-1%	16 472	12 354
6	Прочие валюты	+1%	-16 472	-12 354

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

Таблица 38.11
тыс. руб.

Номер показателя	Основные валюты	Изменение, %	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5
1	840-USD	-1%	19 985,15	14 989
2	840-USD	+1%	-19 985,15	-14 989
3	978-EUR	-1%	28 073,21	21 055
4	978-EUR	+1%	-28 073,21	-21 055
5	Прочие валюты	-1%	3 074,52	2 306
6	Прочие валюты	+1%	-3 074,52	-2 306
7	Текстовое пояснение	В таблице приведен общий анализ процентного риска Общества к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе валют, при этом все другие переменные условно приняты постоянными величинами. Чувствительность чистого процентного дохода представляет собой влияние предполагаемых изменений в процентных ставках на чистый процентный доход за один год, рассчитанный на основании финансовых активов с процентной ставкой, имеющих на отчетную дату. В таблице отражены предполагаемые значения изменения прибыли и капитала Общества для случая изменения на 1% процентных ставок в соответствующих валютах. Предположение сделано по методу дюрации облигаций, рассчитываемой как произведение дюрации на предполагаемый рост (или уменьшение) процентных ставок на 1 процент и номинальную стоимость облигаций (в рублях). Рублевые инструменты включены в строку "Прочие". «Прочими валютами» на 31.12.2025 и на 31.12.2024 являются: китайский юань (156), российский рубль (643).		

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

Таблица 38.12

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование рыночного индекса	Изменение, %	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5
1	IMOEX (акции)	-1%	-926	-694
2	IMOEX (акции)	+1%	926	694
3	RUABITR (облигации)	-1%	-6 010	-4 507
4	RUABITR (облигации)	+1%	6 010	4 507

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

Таблица 38.12

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование рыночного индекса	Изменение, %	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5
1	IMOEX (акции)	-1%	-6 795	-5 096
2	IMOEX (акции)	+1%	6 795	5 096
3	RUABITR (облигации)	-1%	-12 978	-9 733
4	RUABITR (облигации)	+1%	12 978	9 733
5	Текстовое пояснение	В таблице отражено предполагаемое значение изменения прибыли и капитала Общества в случае изменения индекса облигаций Московской биржи RUABITR и индекса акций Московской биржи IMOEX на 1%. В отношении облигаций предположение основано на сравнении дюрации индекса RUABITR и дюрации портфеля облигаций Общества, а в отношении акций предположение основано на корреляции индекса IMOEX и портфеля рыночных акций Общества.		

Примечание 39. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 39.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	2
1	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств	На отчетную и сравнительную дату Общество не имеет обязательств условного характера. Судебные процессы, в которых участвует Общество, не создают оснований для начисления условных обязательств в связи с ожиданиями неблагоприятных исходов судебных производств. Однако в сравнительном периоде, учитывая обстоятельства дела, по которому Общество создало резерв в размере 577 462 тыс. рублей и принимая во внимание отсутствие судебной практики и недостаточное нормативное регулирование спорных правоотношений, результат завершения судебного производства не может прогнозироваться Обществом с высокой степенью вероятности. Иных условий и/или ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера Обществом не признано. В отчетном периоде отражен резерв в сумме 7 741 тыс. рублей на ограничение расходных операций по расчетным счетам.
2	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных активов	На отчетную и сравнительную дату Общество не имеет активов условного характера.

Примечание 40. Производные инструменты и учет хеджирования

Балансовая стоимость производных инструментов

Таблица 40.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	
1	2	
1	Текстовое пояснение	В отчетном и сравнительном периоде Общество не осуществляло операций с производными финансовыми инструментами с целью управления ликвидностью и хеджирования собственных рисков. Также в отчетном и сравнительном периоде Общество не заключало сделок хеджирования.

Примечание 41. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 41.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	2
1	Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	На день проведения оценки финансовые инструменты переводятся из Уровня 1 в Уровень 2 в случае, если данные инструменты перестают быть торгуемыми на активном рынке, и справедливая стоимость определяется с использованием моделей, где все параметры являются наблюдаемыми данными. Информацию второго уровня Общество применяет, только если нет данных первого уровня (финансовый актив не торгуется на открытом рынке, но есть информация о ценах по аналогичным активам: с тем же целевым назначением и похожими характеристиками, но других производителей). В случае невозможности использования нескорректированных рыночных цен идентичных инструментов на активных рынках Общество старается использовать наблюдаемые данные Уровня 2: • котировочные цены тождественных инструментов активов или обязательств на активном рынке; • котировочные цены для идентичных или похожих активов, или обязательств на рынках, которые не являются активными; • Оценочные модели, где все параметры являются наблюдаемыми данными. Переводы финансовых активов и обязательств между Уровнями 1 и 2 в Обществе отсутствуют.
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	В случае недоступности данных Уровня 2 на день проведения оценки финансовых инструментов Общество использует методы оценки и профессионального суждения с использованием ненаблюдаемых данных. На 31.12.2025 г справедливая стоимость ценных бумаг заблокированных в связи с введением ограничительных мер санкционного характера входит в Уровень 3 по профессиональному суждению в размере 167 352 тыс. руб. (на 31.12.2024г.- 338 684 тыс. руб.)
3	Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости	В составе финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, оцениваемых по уровню 3 иерархии справедливой стоимости, на 31.12.2024 и на 31.12.2025 Общество имеет ценные бумаги, к которым применяются исходные ненаблюдаемые данные. По оценке Общества изменение количественных параметров не оказывает существенного влияния.
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	В соответствии с "Методикой оценки справедливой стоимости", действующей в Обществе, для оценки справедливой стоимости активов, отнесенных к 2 уровню в иерархии справедливой стоимости, допускается использование ценовых котировок, предоставленных третьими лицами, а также ценовых котировок в отношении схожих активов. В отсутствие активного рынка для финансовых активов для надежного определения справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 Общество использует затратный метод. Затратный подход к оценке долевых инструментов реализуется через применение метода чистых активов. Подход базируется на одной информационной базе – балансе общества и позволяет рассчитать рыночную стоимость предприятия через расчет стоимости собственного капитала общества. Для определения справедливой стоимости ценных бумаг, ограниченных в использовании и входящих в состав уровня 3, Общество использует профессиональное суждение.

5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Исходные данные для надежного определения справедливой стоимости финансовых активов, отнесенных к уровню 2 признаются в порядке очередности следующие типы цен на день проведения оценки: - информация, полученная на запрос Общества о ближайших к дате проведения оценки котировках на покупку от двух и более российских или иностранных брокеров, или компаний, занимающихся деятельностью на рынке ценных бумаг, выбранных Обществом, в срок до 90 календарных дней к дате оценки. В этом случае информация должна быть зафиксирована в виде сохраненных экранов в системе обмена сообщениями или ответных сообщений на запрос Общества, полученных письменно, в том числе по электронной почте; - информация (при ее наличии) о ближайших к дате проведения оценки биржевых (с торговых площадок, к которым у организации нет доступа) или внебиржевых сделках (в том числе заключенных Обществом), или котировках в срок до 90 календарных дней; - профессиональное суждение, основанное исключительно на наблюдаемых данных. Исходными данными для надежного определения справедливой стоимости финансовых активов, отнесенных к уровню 3 на день проведения оценки, является справедливая стоимость определенная исходя из стоимости чистых активов, из отчета оценщика, либо по профессиональному суждению, основанному на ненаблюдаемых данных. В случае если Общество привлекает независимого оценщика, справедливая стоимость, определенная на основании отчета независимого оценщика, применяется в течение не более чем 6 месяцев с даты проведения оценки. Для определения справедливой стоимости ценных бумаг, ограниченных в использовании и входящих в состав уровня 3, Общество использует следующий подход: - при получении доходов по ценным бумагам коэффициент, учитывающий сложившиеся внешние обстоятельства в отношении оцениваемых акций, определяется по оценке Общества риска потерь ЗБА, вследствие недружественных действий иностранных организаций, является весьма существенным и составляет 50%, отражающей экспертную оценку максимальной вероятности возврата указанных средств (50%); - при неполучении доходов по ценным бумагам коэффициент, учитывающий сложившиеся внешние обстоятельства в отношении оцениваемых акций, определяется по оценке Общества риска потерь ЗБА, вследствие недружественных действий иностранных организаций, является весьма существенным и составляет 100%, отражающей экспертную оценку максимальной вероятности возврата указанных средств (0%).
---	---	--

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2025 г.

Таблица 41.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 250 053	525 552	2 775 605
2	финансовые активы, в том числе:	2 250 053	525 552	2 775 605
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 250 053	167 603	2 417 656
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 250 053	167 603	2 417 656
5	долевые ценные бумаги	279 523	55 842	335 365
6	долговые ценные бумаги	1 970 530	111 761	2 082 291
7	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	357 949	357 949
8	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	357 949	357 949
9	долевые ценные бумаги	-	357 949	357 949
10	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 535 499	-	2 535 499
11	финансовые обязательства, в том числе:	2 535 499	-	2 535 499
12	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 535 499	-	2 535 499
13	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:	2 535 499	-	2 535 499
14	выпущенные облигации	2 535 499	-	2 535 499

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2024 г.

Таблица 41.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 724 414	695 874	3 420 288
2	финансовые активы, в том числе:	2 724 414	695 874	3 420 288
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 724 414	338 967	3 063 381
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 724 414	338 967	3 063 381
5	долевые ценные бумаги	983 654	63 022	1 046 676
6	долговые ценные бумаги	1 740 760	275 945	2 016 705
7	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	356 907	356 907
8	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	356 907	356 907
9	долевые ценные бумаги	-	356 907	356 907
10	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 961 824	-	2 961 824
11	финансовые обязательства, в том числе:	2 961 824	-	2 961 824
12	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 961 824	-	2 961 824
13	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:	2 961 824	-	2 961 824
14	выпущенные облигации	2 961 824	-	2 961 824

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

Таблица 41.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		ИТОГО
		Долговые ценные бумаги	Долевые ценные бумаги	Итого	Долевые ценные бумаги	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Справедливая стоимость на начало периода	275 945	63 022	338 967	356 907	356 907	695 874
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(139 282)	(7 169)	(146 451)	-	-	(146 451)
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	1 042	1 042	1 042
4	Погашение	(24 902)	-	(24 902)	-	-	(24 902)
5	Перевод с 3 уровня	-	(11)	(11)	-	-	(11)
6	Справедливая стоимость на конец периода	111 761	55 842	167 603	357 949	357 949	525 552
7	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на дату	(116 931)	(90 279)	(207 210)	-	-	(207 210)

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

Таблица 41.3

тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		ИТОГО
		Долговые ценные бумаги	Долевые ценные бумаги	Прочее	Итого	Долевые ценные бумаги	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Справедливая стоимость на начало периода	-		208 029	208 029	197	197	208 226
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	33 640	(704 084)	4 558	(665 886)	-	-	(665 886)
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	-	355 710	355 710	355 710
4	Приобретения	269 404	6	-	269 410	1 000	1 000	270 410
5	Погашение	(27 098)		(212 587)	(239 685)	-	-	(239 685)
6	Перевод на 3 уровень	-	767 099	-	767 099	-	-	767 099
7	Справедливая стоимость на конец периода	275 945	63 022	-	338 967	356 907	356 907	695 874
8	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на дату	(13 234)	214 238	-	201 003	-	-	201 003
9	Текстовое пояснение	По графе «Прочее» отражены суммарные показатели по договорам субординированных займов. В 2024 году была проведена конвертация долевых ценных бумаг российской биржи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.						

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

Таблица 41.4

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 229 719	40 269 041	7 454 970	51 953 730	51 953 730
2	денежные средства, в том числе:	679 605	-	-	679 605	679 605
3	расчетные счета	26 494	-	-	26 494	26 494
4	Специальные брокерские счета	147 719	-	-	147 719	147 719
5	Специальные депозитарные счета	505 392	-	-	505 392	505 392
6	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 550 114	40 269 041	3 584 783	47 403 938	47 403 938
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	3 550 114	25 332 784	-	28 882 898	28 882 898
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 627 197	-	-	1 627 197	1 627 197
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 000	-	-	3 000	3 000
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	25 332 784	-	25 332 784	25 332 784
11	Денежные средства, учитываемые на банковских счетах типа «С»	1 919 917	-	-	1 919 917	1 919 917
12	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	14 936 257	-	14 936 257	14 936 257

13	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	41 926	-	41 926	41 926
14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	438 682	-	438 682	438 682
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	10 332 788	-	10 332 788	10 332 788
16	прочие выданные займы	-	11 893	-	11 893	11 893
17	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	3 911 924	-	3 911 924	3 911 924
18	Денежные средства по договорам брокерского обслуживания с иностранными организациями	-	170 037	-	170 037	170 037
19	Обеспечительные платежи по договорам финансовой аренды	-	27 811	-	27 811	27 811
20	прочее	-	1 196	-	1 196	1 196
21	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 584 783	3 584 783	3 584 783
22	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	6 218	6 218	6 218
23	дебиторская задолженность клиентов	-	-	78 214	78 214	78 214
24	расчеты с биржами	-	-	141	141	141
25	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	2 632 655	2 632 655	2 632 655
26	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	62 934	62 934	62 934
27	Денежные средства, исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций	-	-	117 433	117 433	117 433
28	Требование возникшие при конвертации ценных бумаг	-	-	629	629	629
29	Требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг	-	-	600 371	600 371	600 371

30	Требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода по облигациям	-	-	42 993	42 993	42 993
31	прочее	-	-	43 195	43 195	43 195
32	инвестиции в дочерние организации	-	-	3 870 187	3 870 187	3 870 187
33	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	41 927 889	27 743	41 955 632	41 955 632
34	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	41 927 889	27 743	41 955 632	41 955 632
35	средства клиентов, в том числе:	-	20 468 683	-	20 468 683	20 468 683
36	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	20 455 923	-	20 455 923	20 455 923
37	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	12 760	-	12 760	12 760
38	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	21 459 206	-	21 459 206	21 459 206
39	обязательства по аренде	-	622 557	-	622 557	622 557
40	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	20 836 125	-	20 836 125	20 836 125
41	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	33	-	33	33
42	средства, привлеченные от физических лиц	-	491	-	491	491
43	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	27 743	27 743	27 743
44	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	3 878	3 878	3 878
45	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	328	328	328
46	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	6 275	6 275	6 275
47	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	4	4	4
48	расчеты с организаторами торговли	-	-	122	122	122
49	расчеты с репозитарием	-	-	280	280	280
50	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	1 157	1 157	1 157
51	Почтовые услуги	-	-	1 031	1 031	1 031

52	Расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг клиентов	-	-	1 040	1 040	1 040
53	Рекламные услуги	-	-	3 375	3 375	3 375
54	Услуги кредитных организаций	-	-	746	746	746
55	Услуги по содержанию основных средств	-	-	1 115	1 115	1 115
56	Услуги связи	-	-	2 341	2 341	2 341
57	Юридические услуги	-	-	1 291	1 291	1 291
58	прочее	-	-	4 760	4 760	4 760

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

Таблица 41.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 943 569	41 618 856	6 902 364	52 464 789	52 464 789
2	денежные средства, в том числе:	1 517 142	-	-	1 517 142	1 517 142
3	расчетные счета	770 684	-	-	770 684	770 684
4	Специальные брокерские счета	338 288	-	-	338 288	338 288
5	Специальные депозитарные счета	408 170	-	-	408 170	408 170
6	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 426 427	41 618 856	5 887 494	49 932 777	49 932 777
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	2 426 427	10 574 186	-	13 000 613	13 000 613
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 280 042	-	-	1 280 042	1 280 042
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 000	-	-	3 000	3 000

10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	10 574 186	-	10 574 186	10 574 186
11	Денежные средства, учитываемые на банковских счетах типа «С»	1 143 385	-	-	1 143 385	1 143 385
12	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	31 044 670	-	31 044 670	31 044 670
13	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	680 350	-	680 350	680 350
14	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	10 011 053	-	10 011 053	10 011 053
15	прочие выданные займы	-	11 086	-	11 086	11 086
16	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	15 185 018	-	15 185 018	15 185 018
17	Денежные средства по договорам брокерского обслуживания с иностранными организациями	-	5 132 822	-	5 132 822	5 132 822
18	Обеспечительные платежи по договорам финансовой аренды	-	21 641	-	21 641	21 641
19	прочее	-	2 700	-	2 700	2 700
20	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	5 887 494	5 887 494	5 887 494
21	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	3 827	3 827	3 827
22	дебиторская задолженность клиентов	-	-	61 544	61 544	61 544
23	расчеты с биржами	-	-	1	1	1
24	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	3 547 602	3 547 602	3 547 602
25	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	58 330	58 330	58 330
26	Денежные средства, исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций	-	-	152 615	152 615	152 615
27	Требование возникшие при конвертации ценных бумаг	-	-	818	818	818

28	Требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи неденежного вклада в виде ценных бумаг	-	-	1 967 120	1 967 120	1 967 120
29	Требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода по облигациям	-	-	75 505	75 505	75 505
30	прочее	-	-	20 132	20 132	20 132
31	инвестиции в дочерние организации	-	-	1 014 870	1 014 870	1 014 870
32	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	42 375 846	44 289	42 420 135	42 420 135
33	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	42 375 846	44 289	42 420 135	42 420 135
34	средства клиентов, в том числе:	-	34 235 248	-	34 235 248	34 235 248
35	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	34 034 137	-	34 034 137	34 034 137
36	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	201 111	-	201 111	201 111
37	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	8 140 599	-	8 140 599	8 140 599
38	обязательства по аренде	-	600 615	-	600 615	600 615
39	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	7 537 042	-	7 537 042	7 537 042
40	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	982	-	982	982
41	средства, привлеченные от физических лиц	-	1 960	-	1 960	1 960
42	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	44 289	44 289	44 289
43	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	3 544	3 544	3 544
44	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	350	350	350
45	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	25 512	25 512	25 512
46	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	1	1	1

47	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	293	293	293
48	расчеты с организаторами торговли	-	-	111	111	111
49	расчеты с репозитарием	-	-	100	100	100
50	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	1 359	1 359	1 359
51	Почтовые услуги	-	-	258	258	258
52	Рекламные услуги	-	-	3 303	3 303	3 303
53	Услуги кредитных организаций	-	-	744	744	744
54	Услуги по содержанию основных средств	-	-	1 709	1 709	1 709
55	Услуги связи	-	-	3 322	3 322	3 322
56	прочее	-	-	3 683	3 683	3 683
57	Текстовое пояснение	Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, поскольку данные финансовые инструменты относятся к категориям «краткосрочные» или «до востребования», а договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с рыночными процентными ставками. Прочие выданные займы и размещенные средства со сроком погашения свыше года отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их балансовой стоимости Общество использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Общества, справедливая стоимость таких активов не отличается существенно от их балансовой стоимости. В том же порядке учтена долгосрочная дебиторская задолженность, возникшая в связи с предоставленной контрагенту рассрочки оплаты проданных акций дочерней иностранной компании. После уменьшения собственного капитала Общества на сумму корректировки финансового результата сделки, связанную с нерыночностью её условий, остаток дебиторской задолженности, сформированный в учете и представленный в данной отчетности, считается соответствующим рыночным условиям, а следовательно, представляющим собой справедливую стоимость данной дебиторской задолженности. Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в связи с чем в строке «Обязательства по аренде» отражена балансовая стоимость обязательства по аренде.				

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

Таблица 41.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Прочее	887 050	887 050	887 050
2	Итого	887 050	887 050	887 050

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

Таблица 41.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя		Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2		3	4	5
1	Прочее		1 034 571	1 034 571	1 034 571
2	Итого		1 034 571	1 034 571	1 034 571
3	Текстовое пояснение	По строке «Прочее» вышеприведенной таблицы отражена справедливая стоимость основных средств, нематериальных активов и прочих активов. Общество оценивает справедливую стоимость указанных активов как приблизительно равную их балансовой стоимости.			

Изменения отложенной разницы, возникающей при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

Таблица 41.6
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Остаток на начало отчетного периода	(17 443)	353 352
2	Отнесение дохода или расхода от новых сделок на будущие периоды	-	(17 443)
5	изменение отложенного дохода или расхода вследствие прекращения признания инструментов	-	(353 352)
7	Остаток на конец отчетного периода	(17 443)	(17 443)

Примечание 42. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 г.

Таблица 42.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства	-	10 541	-	-	10 541
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 632 655	10 769 244	53	-	13 401 952
3	займы выданные и прочие размещенные средства	-	10 145 376	-	-	10 145 376
4	дебиторская задолженность	2 632 655	623 868	53	-	3 256 576
5	Инвестиции в дочерние организации	-	3 870 187	-	-	3 870 187
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32	73 204	37 387	27 955	138 578
7	средства клиентов	32	59 382	37 387	27 955	124 756
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	13 514	-	-	13 514
9	кредиторская задолженность	-	308	-	-	308
10	Прочие обязательства	-	-	5 848	-	5 848
11	Текстовое пояснение	В графе «Дочерние организации» на 31.12.2025 г. и в графе «Прочие связанные стороны» на 31.12.2024 г. по строке «Займы выданные и прочие размещенные средства» отражена сумма маржинальных займов, выданных российскому юридическому лицу. На 31.12.2025 г. общая сумма обеспечения данных маржинальных займов составляет 12 384 323 тыс. рублей (ценные бумаги - 12 330 423 тыс. рублей, денежные средства - 53 900 тыс. рублей). На 31.12.2024 г. общая сумма обеспечения данных маржинальных займов составляет 13 012 527 тыс. рублей (ценные бумаги - 220 002 тыс. рублей, денежные средства -12 792 525 тыс. рублей).				

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

Таблица 42.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства	-	2 290	-	-	-	2 290
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 547 602	17 307	154	-	11 870 620	15 435 683
3	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	2	-	9 900 500	9 900 502
4	дебиторская задолженность	3 547 602	17 307	152	-	1 970 120	5 535 181
5	Инвестиции в дочерние организации	-	1 014 870	-	-	-	1 014 870
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23	14 229	2 360	57	12 818 720	12 835 389
7	средства клиентов	23	446	2 360	57	12 818 720	12 821 606
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	13 668	-	-	-	13 668
9	кредиторская задолженность	-	115	-	-	-	115
10	Прочие обязательства	-	-	2 511	-	-	2 511

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

Таблица 42.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	398 445	1 376 772	1 967	4 245	1 447 079	3 228 508
2	процентные доходы	398 351	412 331	30	4 241	1 449 162	2 264 115
3	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях	-	978 245	-	-	-	978 245
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	92	224	-	-	(89)	227
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	2	(14 028)	1 937	4	(1 994)	(14 079)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1	10 372	971	394	13 191	24 929
7	Расходы на персонал	-	-	(93 750)	-	-	(93 750)
8	Процентные расходы	-	(2 381)	(35)	-	-	(2 416)
9	Общие и административные расходы	-	(59 465)	-	-	-	(59 465)
10	Прочие доходы	-	8 108	-	803	7 167	16 078
11	Прочие расходы	-	(193)	-	-	-	(193)

12	Текстовое пояснение	Наиболее крупные операции со связанными лицами связаны с инвестициями в дочерние компании и их иным финансированием (маржинальные займы). Данные операции осуществлялись преимущественно на рыночных условиях. В отчетном периоде были начислены и выплачены дивиденды Единственному участнику в размере 353 000 тыс. рублей. В сравнительном периоде дивиденды Единственному участнику Общества не начислялись и не выплачивались. Инвестиции в дочерние предприятия подробно раскрыты в примечаниях к Таблице «Инвестиции в дочерние организации». В таблице «Остатки по операциям со связанными сторонами» на 31.12.2025 по строке «Дебиторская задолженность» в столбце «Материнское предприятие» отражена дебиторская задолженность в сумме 2 632 655 тыс. рублей (на 31.12.2024 - 3 547 602 тыс. рублей) по переуступке прав требования по оплате акций Единственному участнику Общества, гражданину Российской Федерации, возникшая в феврале 2023года. Процентный доход за 2025 год в сумме 398 351 тыс. рублей (за 2024 год –375 553 тыс. рублей), начисленный методом эффективной ставки процента на остаток дебиторской задолженности по отсроченной оплате акций иностранной дочерней компании, показан по «Процентные доходы» Таблицы «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами » в столбце «Материнское предприятие». В таблице «Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025» по строке «Дебиторская задолженность» в столбце «Дочерние организации» отражена сумма незарегистрированного на 31.12.2025 дополнительного вклада Общества в уставный капитал российского юридического лица в сумме 600 431 тыс. рублей. Решение об увеличении уставного капитала было принято в сентябре 2025года (см. примечание к таблице Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости). В сопоставимом периоде в таблице «Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024» по строке «Дебиторская задолженность» в столбце «Прочие связанные стороны» отражена сумма незарегистрированного на 31.12.2024 вклада Общества в уставный капитал российского юридического лица, вклад осуществлен в целях включения Общества в состав участников этого лица в сумме 1 967 317 тыс. рублей. Решение об увеличении уставного капитала было принято в ноябре 2024года. На конец отчетного и сравнительного периода Общество не имеет средств, размещенных у вышестоящих брокеров, являющихся связанными сторонами. При этом объем средств на брокерских счетах связанных сторон, открытых в Обществе, составил на 31.12.2025 124 756 тыс. рублей (на 31.12.2024 12 821 606 тыс. рублей). В столбце «Прочие связанные стороны» в строке «Средства клиентов» отражены средства на брокерских счетах российской компании, признанной связанной в силу наличия существенного объема операций по брокерским договорам с этой компанией (на 31.12.2024- 12 818 606 тыс. рублей). В составе расходов за 2025 год значительный удельный вес имеют расходы по оплате банковских услуг дочернего российского банка, включая расчетно-кассового обслуживание и ведение зарплатного проекта, на общую сумму 53 869 тыс. рублей (в 2024 году - 123 188 тыс. рублей). В отчетном году отмечаются значительные процентные доходы, начисленные по предоставленным дочерней организации (в 2024 году и до 30.09.2025 г. прочая связанная сторона) маржинальным займа - 1 857 749 тыс. рублей. В сравнительном периоде общая сумма таких процентных доходов по маржинальным займа составила 2 136 174 тыс. рублей. В отчетном периоде Обществом было получены дивиденды от участия в дочернем российском банке в сумме 978 245 тыс. рублей (в сопоставимом периоде- 200 000 тыс. рублей). К ключевому управленческому персоналу относятся Генеральный директор, а также члены Совета директоров Общества. В сравнительном периоде в состав ключевого управленческого персонала были включены также члены Совета директоров бывшей материнской компании. Вся сумма расходов на содержание ключевого управленческого персонала представляет собой начисления заработной платы, расходов по оплате отпусков и страховых взносов, а также оценочных обязательств, начисленных в отношении неиспользованных отпусков и соответствующих страховых взносов. Показатели сравнительного периода были не существенно изменены.
----	---------------------	---

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

Таблица 42.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	375 581	198 215	(3 870)	-	2 203 691	2 773 617
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	-	-	-	-	(17 443)	(17 443)
3	процентные доходы	375 553	2 538	119	-	2 136 174	2 514 384
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях	-	200 000	-	-	-	200 000
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	4 558	-	-	-	4 558
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	28	10	-	-	(197)	(159)
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	(8 891)	(3 989)	-	85 157	72 277
8	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	4 212	3 587	75	66 437	74 311
9	Расходы на персонал	-	-	(47 238)	-	-	(47 238)
10	Прямые операционные расходы	-	(1)	-	-	-	(1)
11	Процентные расходы	-	(1 789)	(277)	-	-	(2 066)
12	Общие и административные расходы	-	(132 179)	-	-	-	(132 179)
13	Прочие доходы	-	4 818	-	365	10 057	15 240
14	Прочие расходы	-	(2 401)	-	-	-	(2 401)

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 42.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	93 750	47 238

Примечание 43. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 43.1

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	Регистрация дополнительного взноса неденежными средствами в размере 600 431 тыс. рублей в уставный капитал дочерней организации ООО «Первый магазин акций» состоялась в январе 2026года. После регистрации взноса в январе 2026 года доля участия Общества в уставном капитале дочерней организации составила 99,92%. В январе 2026 года был осуществлен перевод денежных средств в размере 250 000 тыс. рублей по Соглашению о передаче в качестве безвозмездной помощи денежных средств дочерней организации ООО «Первый магазин акций». Данный взнос отражен в учете, как увеличение стоимостной оценки инвестиции в дочернюю организацию. Других событий после отчетной даты, оказывающих значимое воздействие на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, не отмечается.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	Не применимо.

Информация об организации на 31 декабря 2025 г.

150

Номер показателя	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Цифра брокер"
2	Сокращенное фирменное наименование	ООО "Цифра брокер"
3	Код территории по ОКATO	45286575000
4	Код организации по ОКПО	69012815
5	ОГРН	1107746963785
6	ИНН	7705934210
7	Адрес организации в пределах места нахождения организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, д. 15, офис 18.02

Генеральный директор
(должность руководителя)

06.04.2026
(дата подписания отчетности)



(подпись)

Носов Сергей Дмитриевич
(инициалы, фамилия)

Пронумеровано, пронумеровано и
скреплено печатью

151 (сто пятьдесят один) лист

Генеральный директор

Болдырева И.В.

