

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Пролеум Брокер»
(ООО «Пролеум Брокер»)

Отказ от выражения мнения

Мы были привлечены для проведения аудита прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Пролеум Брокер»** (ОГРН: 1215500017424), состоящей из бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах организации за 2025 год, отчета об изменениях капитала организации за 2025 год и отчета о движении денежных средств организации за 2025 год, примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

Мы не выражаем мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «Пролеум Брокер»** вследствие значимости вопросов, указанных в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего заключения, так как мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Основание для отказа от выражения мнения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность **ООО «Пролеум Брокер»** за 2025 год сформирована не на основе регистров бухгалтерского учета, установленных отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций. Данный факт является несоблюдением пункта 1 статьи 13 «Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности» Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В результате этого обстоятельства мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных в бухгалтерском учете сумм хозяйственных операций, и их отражения в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств и примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководства и единственного участника аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской

(финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Единственный участник несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша ответственность заключается в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в соответствии с Международными стандартами аудита и предоставлении аудиторского заключения. Однако вследствие значимости вопросов, указанных в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

От имени ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
Представитель по Доверенности № 6
(12.01.2026 года – 31.12.2026 года);
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение:

Чиж Светлана Михайловна
квалификационный аттестат № 06-000482
выдан «15» октября 2018г.;
член СРО ААС
ОРНЗ 21806074618

Аудиторская организация:
ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ОГРН 1027801534793

194223, город Санкт-Петербург,
ул. Курчатова, д. 9 стр. 2, офис 253

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606050170

«16» апреля 2026 года



Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года № 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных
некредитных финансовых организаций, бюро кредитных
историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
52401382000	57700415	1215500017424	5503197803

Бухгалтерский баланс организации

на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Пролеум Брокер" / ООО "Пролеум Брокер"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

644007, Омская обл, г.о. город Омск, г Омск, ул Герцена, д. 48, к. 5, помещ. 18, офис 306, этаж 3
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002

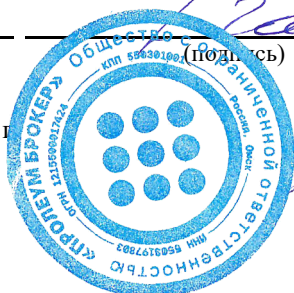
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2	19
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		25 856	17 775
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	22 436	12 550
4	дебиторская задолженность	12	3 420	5 225
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	761	892
6	Отложенные налоговые активы	48	217	1 528
7	Прочие активы	20	104	60
8	Итого активов		26 940	20 274
Раздел II. Обязательства				
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 973	4 370
10	средства клиентов	23	1 237	3 890
11	кредиторская задолженность	26	736	480
12	Прочие обязательства	29	1 556	434
13	Итого обязательств		3 530	4 804
Раздел III. Капитал				
14	Уставный капитал	30	20 000	20 000
15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		3 411	(4 530)
16	Итого капитала		23 411	15 470
17	Итого капитала и обязательств		26 940	20 274

Генеральный директор
(должность)

Гайворонский К.М.
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

16 апреля 2026



Приложение 2
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года № 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
52401382000	57700415	1215500017424	5503197803

Отчет о финансовых результатах организации

за Январь-Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Пролеум Брокер" / ООО "Пролеум Брокер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

644007, Омская обл, г.о. город Омск, г Омск, ул Герцена, д. 48, к. 5, помещ. 18, офис 306, этаж 3

(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 Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 218	2 004
2	процентные доходы	34	4 218	2 004
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	30 378	7 414
4	Расходы на персонал	42	(5 583)	(4 445)
5	Прямые операционные расходы	43	(19 922)	(3 969)
6	Общие и административные расходы	46	(839)	(2 509)
7	Прочие доходы	47	2 318	1 154
8	Прочие расходы	47	-	(139)
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		10 571	(490)
10	Налог на прибыль, в том числе:	48	(2 599)	366
11	текущий налог на прибыль	48	(1 315)	-
12	отложенный налог на прибыль	48	(1 315)	366
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		7 941	(124)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
14	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		-	-
15	Итого совокупного дохода (расхода)		7 941	(124)

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

Гайворонский К.М.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

16 апреля 2026 г.



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
52401382000	57700415	1215500017424	5503197803

Отчет об изменениях капитала организации
за Январь-Декабрь 2025 г.

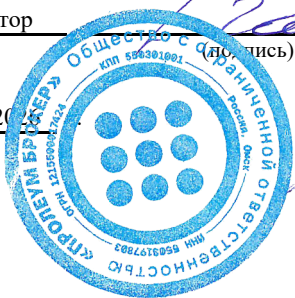
Общество с ограниченной ответственностью "Пролетум Брокер" / ООО "Пролетум Брокер"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
644007, Омская обл., г.о. город Омск, г Омск, ул Герцена, д. 48, к. 5, помещ. 18, офис 306, этаж 3
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004
Головая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

1	2	3	4	5	6	7	Резервы										18	19							
							8	9	10	11	12	13	14	15	16	17									
1	Остаток на 01 января 20 24 г.		13 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 407)	9 093						
2	Остаток на 01 января 20 24 г., пересмотренный		13 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 407)	9 093						
Номер показателя		Наименование показателя		Номер примечания		Уставный капитал		Добавочный капитал		Резервный капитал		Собственные акции (доли), принадлежащие обществу		резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход										Итого	
Номер показателя		Наименование показателя		Номер примечания		Уставный капитал		Добавочный капитал		Резервный капитал		Собственные акции (доли), принадлежащие обществу		резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход										Итого	
Номер показателя		Наименование показателя		Номер примечания		Уставный капитал		Добавочный капитал		Резервный капитал		Собственные акции (доли), принадлежащие обществу		оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход										Итого	
Номер показателя		Наименование показателя		Номер примечания		Уставный капитал		Добавочный капитал		Резервный капитал		Собственные акции (доли), принадлежащие обществу		резерв переоценки основных средств и нематериальных активов										Итого	
Номер показателя		Наименование показателя		Номер примечания		Уставный капитал		Добавочный капитал		Резервный капитал		Собственные акции (доли), принадлежащие обществу		резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска										Итого	
Номер показателя		Наименование показателя		Номер примечания		Уставный капитал		Добавочный капитал		Резервный капитал		Собственные акции (доли), принадлежащие обществу		резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами										Итого	
Номер показателя		Наименование показателя		Номер примечания		Уставный капитал		Добавочный капитал		Резервный капитал		Собственные акции (доли), принадлежащие обществу		резерв хеджирования денежных потоков										Итого	
Номер показателя		Наименование показателя		Номер примечания		Уставный капитал		Добавочный капитал		Резервный капитал		Собственные акции (доли), принадлежащие обществу		резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход										Итого	
Номер показателя		Наименование показателя		Номер примечания		Уставный капитал		Добавочный капитал		Резервный капитал		Собственные акции (доли), принадлежащие обществу		прочие резервы										Итого	
Номер показателя		Наименование показателя		Номер примечания		Уставный капитал		Добавочный капитал		Резервный капитал		Собственные акции (доли), принадлежащие обществу		итого резервов										Итого	
Номер показателя		Наименование показателя		Номер примечания		Уставный капитал		Добавочный капитал		Резервный капитал		Собственные акции (доли), принадлежащие обществу		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)										Итого	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
3	Остаток на <u>01 января 20 24</u> г.		13 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 407)	9 093
4	Прибыль (убыток) после налогообложения																(124)	(124)
5	Прочее		6 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 500
6	Остаток на <u>31 декабря 20 24</u> г.		20 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 530)	15 470
7	Остаток на <u>01 января 20 25</u> г.		20 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 530)	15 470
8	Остаток на <u>01 января 20 25</u> г., пересмотренный		20 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 530)	15 470
9	Остаток на <u>01 января 20 25</u> г.		20 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 530)	15 470
10	Прибыль (убыток) после налогообложения																7 941	7 941
11	Остаток на <u>31 декабря 20 25</u> г., в том числе:		20 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 411	23 411
12	компоненты капитала, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность)



Handwritten signature in blue ink.

Гайворонский К.М.
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

16 апреля 20

Приложение 4
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года № 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных
некредитных финансовых организаций, бюро кредитных
историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
52401382000	57700415	1215500017424	5503197803

Отчет о движении денежных средств организации

за Январь-Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Пролеум Брокер" / ООО "Пролеум Брокер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

644007, Омская обл, г.о. город Омск, г Омск, ул Герцена, д. 48, к. 5, помещ. 18, офис 306, этаж 3

(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 Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		30 978	7 947
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(8 084)	(5 773)
3	Проценты полученные		4 218	2 004
4	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		2 645	1 472
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(4 809)	(2 862)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(377)	(353)
7	Уплаченный налог на прибыль			
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 152)	(2 672)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		22 420	(236)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			(183)
11	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(22 436)	(12 550)
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(22 436)	(12 733)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				

1	2	3	4	5
13	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества		-	6 500
14	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		0	6 500
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(16)	-6 469
16	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	19	6 488
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2	19

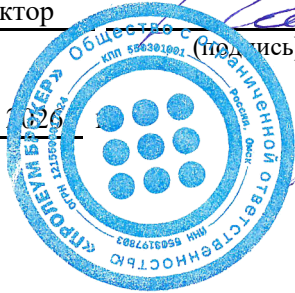
Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Гайворонский К.М.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

16 апреля



ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Примечание 1.1 Основная деятельность некредитной финансовой организации

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	052-14165-200000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	-
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	02.12.2022
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская деятельность только по заключению договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, базисным активом которых является товар
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	ООО "Пролеум", Вендров Денис Валентинович, Дьяченко Максим Валерьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	119435, г. Москва, ул. Малая Пироговская, д. 8, помещ. 66/2
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	644007, Омская обл, г.о. город Омск, г Омск, ул Герцена, д. 48, к. 5, помещ. 18, офис 306, этаж 3

13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	644007, Омская обл, г.о. город Омск, г Омск, ул Герцена, д. 48, к. 5, помещ. 18, офис 306, этаж 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	6
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	в тысячах российских рублей

Примечание 2.1 Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Основным фактором, оказавшим влияние на финансовые результаты компании, является состояние биржевого и внебиржевого рынков нефтепродуктов, а также уровень деловой активности их участников. Существенное значение для результатов компании имеют ликвидность биржевого рынка, структура клиентского спроса и общее состояние рыночной конъюнктуры.</p> <p>В отчетном году основной объем операций компании был сосредоточен в секции «Нефтепродукты» Санкт-Петербургской Международной Товарно-сырьевой Биржи (Петербургская Биржа). При этом объем операций на срочном рынке оставался минимальным и не оказывал существенного влияния на формирование финансового результата. Основная часть дохода компании была связана с осуществлением операций в интересах клиентов в секции «Нефтепродукты», что отражает фактическое смещение операционного акцента в сторону биржевой торговли физическим товаром.</p> <p>На результаты деятельности компании также оказывали влияние внешние факторы. В прошедшем году существенно возросли геополитические риски, сохранялась повышенная волатильность товарных рынков, что отражалось на ценовой конъюнктуре, поведении участников рынка и общем уровне деловой активности. В этих условиях участники рынка проявляли повышенную осторожность при принятии торговых решений, что оказывало влияние как на объемы операций, так и на структуру спроса на брокерские и комиссионные услуги.</p>

			<p>Дополнительное значение имели меры государственного регулирования рынка нефтепродуктов, а также действия органов власти, направленные на поддержание устойчивости внутреннего рынка и развитие биржевых механизмов ценообразования. Указанные обстоятельства формировали внешнюю среду, в которой компания осуществляла свою деятельность, и оказывали непосредственное влияние на финансовый результат.</p> <p>Руководство компании продолжает предпринимать необходимые меры, направленные на развитие ключевых направлений бизнеса, адаптацию к текущей рыночной ситуации и повышение эффективности работы в изменяющихся внешних условиях.</p>
--	--	--	---

Примечание 3.1 Основы составления отчетности

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. При применении Отраслевых стандартов бухгалтерского учета Общество руководствовалось соответствующими Международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации. Нумерация примечаний, а также строк в примечаниях соответствует нумерации примечаний и строк в положении "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" от 02.10.2024 N 843-П
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Базы оценки активов и обязательств зависят от классификации на основе подходов, изложенных в учетной политике.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо.

5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

Примечание 4.1 Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество применяет экспертные оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными на текущий момент времени.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Допущения и иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые могут скорректированы в будущие отчетные периоды:</p> <p>Резерв на оплату оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск): Обязательства по предстоящей оплате отпусков представлены в статье Прочие обязательства Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств представлен в статье «Расходы на персонал» Отчета о финансовых результатах.</p> <p>Отложенный налог на прибыль: При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на будущие убытки, не</p>

			<p>использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Организация вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки в течение срока, установленного национальным законодательством о налогах и сборах; - существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса убытков, установленного национальным законодательством о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки; - существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее убытков; - прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки в течение срока, установленного национальным законодательством о налогах и сборах.
3	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p>Первоначальное признание:</p> <p>При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</p> <p>Балансовая стоимость актива определяется как справедливая стоимость на определенную дату. Справедливой стоимостью признается цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами. Общество определяет справедливую стоимость как сумму денежных средств, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях. При этом нет разницы, является ли определенная стоимость</p>

			<p>непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: Балансовая стоимость актива определяется как стоимость первоначального признания за вычетом выплат в погашение основной сумму долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы и уменьшенная на резервы под обесценение. Процентный доход по финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости, начисляется методом ЭСП (эффективная ставка процента).</p> <p>Линейный метод:</p> <p>Процентный доход начисляется по ставке, установленной условиями договора, равномерно в течение срока действия финансового инструмента. Дисконт, премия и амортизация начисляются равномерно с даты признания до даты погашения актива пропорционально времени. Линейный метод применяется для активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, для активов и обязательств сроком 12 месяцев и менее</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой учета и отчетности для Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу Банка России на ежедневной основе.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основании допущения, что Общество намерено вести деятельность непрерывно в течение 12 месяцев с отчетной даты.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не осуществляло пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось

		дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Внесений изменений в учетную политику не планируется
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Общество включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства, а также денежные средства на банковских счетах. Признание осуществляется по дате фактического выбытия / поступления по фактической стоимости на дату выбытия / поступления на основании приходных и расходных кассовых документов, выписок по соответствующим счетам. При отражении ДС и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями Положений Банка России от 01.08.2022 № 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения», от 29.06.2020 № 726-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода». Общество признает ДС и их эквиваленты по дате выбытия / поступления по фактической стоимости на дату выбытия / поступления на основании приходных и расходных кассовых документов, выписок из соответствующих счетов, на основании брокерских отчетов.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество осуществляет учет средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, руководствуясь требованиями Положений Банка России от 01.08.2022 № 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения», № 493-п «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015 Общество относит к депозитам сумму основного долга, размещенную по договорам банковского вклада и иным аналогичным договорам на платной и возвратной основе в рублях РФ и в

			иностранной валюте. Общество осуществляет признание депозита по дате расчетов.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положений Банка России № 803-П «О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения», от 29.06.2020 № 726-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода», № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015, N 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015 г.</p> <p>Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если он не были классифицирован как оцениваемый по амортизированной стоимости или оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Признание ПФИ - по дате сделки, учет по справедливой стоимости через прибыль или убыток; признание вложений в ценные бумаги - по дате перехода права собственности на ценную бумагу. Вложения в долговые и долевого ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>При первоначальном признании вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости. Стоимость затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, не включается в их стоимость, а относится на расходы в дату признания.</p> <p>Общество осуществляет бухгалтерский учет переоценки ценных бумаг в валюте РФ в разрезе выпусков: по государственным регистрационным номерам либо по идентификационным номерам выпусков эмиссионных ценных бумаг или по международным идентификационным кодам ценных бумаг (ISIN). По ценным бумагам, не относящимся к эмиссионным ценным бумагам, либо не имеющим международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), переоценка осуществляется по отдельным ценным бумагам (выпускам, эмитентам).</p> <p>Результат переоценки ценных бумаг, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит на доходы или расходы периода.</p>

			<p>Процентный (купонный) доход по долговым ценным бумагам признается линейным методом в соответствии с графиком гашения и отражается как процентные доходы в Отчете о финансовых результатах Общества.</p> <p>Финансовый результат от выбытия (реализации) ценных бумаг учитывается по методу ФИФО.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На отчетную дату Общество не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность признается по дате расчетов по фактической стоимости в рублях РФ или иностранной валюте (дебиторская задолженность по хозяйственным операциям в иностранной валюте - по официальному курсу Банка России на дату возникновения и в дальнейшем не переоценивается).
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Дочерними признаются компании, которые находятся под контролем Общества. Контроль определяется наличием у Общества возможности определять финансовую и хозяйственную политику компании. Ассоциированными являются компании, на финансовую и хозяйственную политику которых Общество оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия отражаются на дату осуществления расчетов, исходя из фактических расходов на приобретение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>К прочим активам Общество относит требования, которые не были признаны в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество ведет учет прочих активов по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.</p> <p>Признание и последующий учет прочих активов, представленных нефинансовыми активами, осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России.</p> <p>Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом.</p>

			Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в качестве убытка за год.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство только в случае, когда она становится стороной договорных отношений. При первоначальном признании финансового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости, Общество в последующем учитывает его по справедливой стоимости, доходы или расходы отражаются через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Признание по дате расчетов по себестоимости (по фактическим затратам), дальнейший учет по амортизированной стоимости
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество проводит взаимозачет финансовых активов и обязательств только в тех случаях, когда такая возможность оговорена в договоре, т.е. существует юридически защищенное право произвести взаимозачет актива / требования и обязательства, а также намерение сторон договора осуществить взаимозачет. Взаимозачет производится по фактически отраженным суммам, финансовых требований и обязательств, отраженных в бухгалтерском учете.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования потоков денежных средств
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования справедливой стоимости
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По амортизированной стоимости
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционное имущество – это основное средство, представляющее собой землю или недвижимость, находящееся в собственности Общества, предназначенное для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости этого имущества, или для того и другого, но не для использования в процессе производства, либо в административных целях. Если основное средство используется одновременно как основное средство и как инвестиционного имущества, то Общество классифицирует актив в качестве инвестиционного имущества только в том случае, если менее 20% площади актива используется в процессе производства или в административных целях.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>В учете основных средств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г.</p> <p>Основные средства – это материальные активы, которые одновременно отвечают следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок полезного использования превышает 1 год; - стоимость превышает 100 тысяч рублей. <p>Первоначальное признание основных средств - по их фактической стоимости. Исходя из принципа существенности и осторожности при расчете амортизационной стоимости расчетная ликвидационная стоимость признается равной нулю. Учет основных средств - по первоначальной</p>

			<p>стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Общество учитывает основные средства по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения).</p> <p>Общество считает Единицей учета основных средств инвентарный объект, представляющий собой совокупность материальных активов, отвечающих определению основных средств и части которой не могут быть реализованы независимо друг от друга или отделены друг от друга без потери свойств (признаков), необходимых для выполнения критериев отнесения к основным средствам.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Линейный
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает срок полезного использования объекта основных средств согласно Классификатору основных средств по Налоговому кодексу РФ.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>В учете нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г.</p> <p>Общество относит к нематериальным активам (далее – НМА) идентифицируемые активы, не являющиеся финансовыми, не имеющие физической формы, каждый из которых одновременно отвечает следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить экономические выгоды в будущем; - срок полезного использования не менее 12 месяцев; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена

			<p>В соответствии с критериями признания Общество признает в качестве НМА лицензии на право использования программного обеспечения как с исключительными правами, таки и с неисключительными правами согласно условиям договора.</p> <p>Общество учитывает нематериальные активы по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения); Если условиями договора не определен срок полезного использования НМА, Общество устанавливает срок полезного использования в соответствии с внутренним Классификатором НМА Общество.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Базой оценки для НМА Общество признает стоимость приобретения за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Срок полезного использования присваивается каждому объекту НМА активу на основе профессионального суждения и внутреннего классификатора НМА Общества</p> <p>Срок полезного использования объекта НМА Общество определяет при его признании исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над НМА; - ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Общество начисляет амортизацию ежемесячно линейным методом по всем нематериальным активам в соответствии со сроком полезного использования, установленным в договоре, при отсутствии данного условия - профессиональным экспертным суждением.</p> <p>Амортизационные отчисления по объекту НМА прекращаются с более раннюю из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - даты прекращения признания объекта; - даты полного начисления Амортизации по объекту. <p>Амортизационные отчисления по ОС и НМА отражается в бухгалтерском учете ежемесячно не позднее последнего рабочего дня соответствующего месяца.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>При учете вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г.</p> <p>Общество признает обязательства перед работником по уплате вознаграждения по номинальной стоимости в соответствии с трудовым договором и законодательством РФ по дате возникновения, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы и премии отражаются Обществом в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены. Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками.</p> <p>Начисление расходов на заработную плату за осуществление работниками трудовых функций, взносов в Социальный фонд России, премий, а также резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками, осуществляется в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение, в размере недисконтированной величины.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Общество не производит выплату вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>В учете запасов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г.</p> <p>Общество осуществляет первоначальное признание материалов по их фактической стоимости (по себестоимости). После первоначального признания Общество ведет учет материальных запасов по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по себестоимости - по чистой возможной цене продажи <p>Общество списывает стоимость материалов и запасов на расходы в дату их фактического использования по стоимости каждой единицы, при этом в первую очередь списывается стоимость единиц, первыми принятыми к учету (метод ФИФО).</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>В учете резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 6889-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов — оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами» от 02.10.2024 г.</p> <p>Общество относит к оценочному обязательству обязательство, которое не определено по величине или имеет неопределенный срок исполнения. Общество классифицирует как оценочное обязательство условные обязательства кредитного характера, обязательства, вытекающие из срочных сделок, обязательства некредитного характера, например обязательства, вытекающие по незавершенным судебным разбирательствам.</p> <p>Общество признает в балансе оценочное обязательство, если одновременно выполнены следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> I. Общество имеет существующую юридическую или вмененную обязанность в результате прошлого события; III. какой-либо будущий отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для исполнения этой обязанности является вероятным;

			<p>III. сумма обязанности может быть достоверно оценена. Общество признает в балансе оценочные обязательства в сумме созданного резерва на возможные потери под элемент расчетной базы, связанный с данным оценочным обязательством.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>В качестве арендатора Общество классифицирует договоры аренды следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Долгосрочная аренда – договоры аренды сроком более 12 месяцев, а также договоры сроком менее 12 месяцев, заключенные в отношении базовых активов, аренду которых Общество намерено продолжать по истечении действующего договора аренды, т. е. пролонгировать договор; • Краткосрочная аренда – договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, и который Общество не имеет намерения продлевать; • Аренда базового актива низкой стоимости – договор аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. рублей. <p>По долгосрочной аренде Общество признает актив в форме права пользования (далее – АФП) и арендные обязательства в сумме арендных платежей по договору, дисконтированной по ставке равной средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным некредитными финансовым Обществом в рублях (источник – сайт Банка России). Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступен для использования Обществом</p> <p>На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с требованиями (IFRS) 16.</p> <p>На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, где ставкой является средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным некредитными финансовым Обществом в рублях (источник – сайт Банка России), доступная на последнюю дату, предшествующую дате начала аренды;</p> <p>После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по долгосрочной аренде следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • увеличивая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения процентов; • уменьшая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения осуществленных арендных платежей.

			<p>Общество учитывает АФП по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения) в порядке, предусмотренном для учета актива соответствующей категории.</p> <p>В случае если Общество предоставляет базовый актив в субаренду, то основной договор аренды учитывается в качестве долгосрочной аренды, даже в случае, если срок аренды и стоимость базового актива соответствуют условиям краткосрочной аренды и аренды базового актива низкой стоимости.</p> <p>Общество признает договор субаренды операционной аренды при выполнении условия: - площадь сдаваемого в субаренду имущества составляет не более 20% от арендуемой площади по основному договору аренды</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой 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	<p>К краткосрочной аренде Общество относит договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, и который Общество не имеет намерения продлевать;</p> <p>К аренда базового актива низкой стоимости Общество относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. рублей</p> <p>По краткосрочной аренде и аренде базового актива низкой стоимости Общество признает арендные платежи в качестве расхода текущего периода в течение срока аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, Общество учитывает на соответствующих внебалансовых счетах Плана счетов.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается по фактической стоимости в валюте РФ или иностранной валюте. Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям в иностранной валюте - по официальному курсу Банка России на дату возникновения. Разницы сумм, возникающие вследствие начисления и оплаты обязательств в иностранной валюте по разным курсам, относятся на увеличение или уменьшение доходов и расходов, связанных с этой кредиторской задолженностью. Признание обязательств по срочным сделкам - на дату расчетов, до даты расчетов - в регистрах регуляторного учета за балансом с даты заключения сделки. Если это предусмотрено обязательством, отражается начисление процентов на отдельных счетах.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставный капитал Общество составляет номинальная стоимость долей участников. Первоначальное признание осуществляется в дату</p>

			<p>регистрации, взноса по номинальной стоимости, дальнейший учет ведется по номинальной стоимости.</p> <p>Общество увеличивает уставный капитал за счет поступлений в виде денежных средств, имущества, других активов.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей)
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с учредительными документами и действующим законодательством Российской Федерации.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Общество признает в бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы (отложенные налоги).</p> <p>Отложенное налоговое обязательство (далее – ОНО) – сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>Отложенный налоговый актив (далее – ОНА) – сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.</p> <p>Порядок расчета ОНО и ОНА основан на балансовом методе, т.е. на сравнении балансовой стоимости активов и обязательств с соответствующей им налоговой базой – временные разницы. Временные разницы – это разницы между остатками на активных и пассивных балансовых счетах Общества, за исключением счетов по учету капитала, и их налоговой базой, определенной в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах.</p> <p>Временные разницы подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогооблагаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен увеличить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет; - вычитаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен уменьшить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. <p>Величина ОНО определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль,</p>

			<p>установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода.</p> <p>Величина ОНА по вычитаемым временным разницам определяется как произведение вычитаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. Величина ОНА по перенесенным на будущее убыткам определяется как произведение перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах ОНО учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Изменение стоимости ОНО и ОНА Общество отражает как доходы/расходы текущего периода, если изменение стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на доходы и расходы периода.</p> <p>Изменение стоимости ОНО и ОНА Общество отражает как увеличение/уменьшение добавочного капитала, если изменение стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на счета по учету добавочного капитала.</p> <p>ОНА подлежит отражению в регуляторном учете в зависимости от вероятности получения Организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Расчет ОНО и ОНА Общество осуществляет на конец каждого отчетного налогового периода (квартал, полугодие, 9 месяцев и год).</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	2		2	19		19
6	Итого	2		2	19		19

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2025 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2024 года: в двух кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 2 тысячи рублей (на 31 декабря 2024 года: 19 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2024 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	2	19
5	Итого	2	19

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19			19

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11 521 796			11 521 796
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 521 796			11 521 796
16	Списание финансовых активов, в том числе:	11 521 812			11 521 812
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 521 812			11 521 812
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2			2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2			2

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 436		22 436	12 550		12 550
14	Итого	22 436		22 436	12 550		12 550

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

Таблица 10.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	14,35	13	18,53	12

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года			На 31 декабря 2024 года		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 387		1 387	96		96
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	1 973		1 973	4 259		4 259
6	Прочая дебиторская задолженность	60		60	870		870
7	Итого	3 420		3 420	5 225		5 225

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов по брокерской деятельности по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 374 тыс. рублей, на 31 декабря 2024 года составляет 96 тыс. рублей.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 387	1 973			60	3 420
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 387	1 973			60	3 420
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 387	1 973			60	3 420

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 387	1 973			60	3 420
----	---	-------	-------	--	--	----	-------

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2024 года	978			978
2	Накопленная амортизация	(135)			(135)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года	843			843
4	Поступление	184			184
8	Амортизационные отчисления	(135)			(135)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года	892			892
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2024 года	1 026			1 026
15	Накопленная амортизация	(135)			(135)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2025 года	1 026			1 026
15.2	Накопленная амортизация	(135)			(135)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года	892			892
17	Поступление	2			2
21	Амортизационные отчисления	(135)			(135)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года	894			894
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2025 года	760			760
28	Накопленная амортизация	(135)			(135)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года	894			894

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
-------------------------	--------------------	--------------------

Номер строки		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	63		63	36		36
10	Прочее	41		41	24		24
11	Итого	104		104	60		60

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 973	3 890
6	Итого	1 973	3 890

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	23	23
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	386	242
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	246	168
13	на срочном рынке	246	168
18	Расчеты с клиринговыми организациями	15	8
19	Прочая кредиторская задолженность	66	39
20	Итого	736	480

Примечание 29. Прочие обязательства**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	134	105
3	Расчеты по социальному страхованию	156	118
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	507	83
9	Прочее	759	128
10	Итого	1 556	434

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 20 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: 20 000 тысяч рублей).

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 2025 года и 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 5 000 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 21 651 тысячу рублей.

Примечание 34. Процентные доходы**Процентные доходы**

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 218	2 004
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	4 218	2 004

15	Итого	4 218	2 004
----	-------	-------	-------

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	949	878
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	29 429	6 536

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	4 133	3 330
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 450	1 115
6	Итого	5 583	4 445

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
5	Расходы по комиссии за клиринг	2 088	64
6	Биржевые сборы	4 617	901
10	Расходы на технические услуги	2 443	3 004

11	Прочее	10 774	
12	Итого	19 922	3 969

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	135	135
4	Расходы по аренде	120	85
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		55
8	Расходы на рекламу и маркетинг		1 419
9	Расходы на юридические и консультационные услуги		368
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	180	109
17	Прочие административные расходы	404	339
18	Итого	839	2 510

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	2 318	1 154
9	Итого	2 318	1 154

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	-	139
6	Итого	-	139

Примечание 47.1. Аренда**Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором**

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	субаренда офисного помещения

Примечание 48. Налог на прибыль**Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов**

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 315)	
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 315)	366
4	Итого, в том числе:	(1 315)	366
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 315)	366

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году: 20 процентов).

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	10 571	(490)
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	1 311	306
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 599	366

На 31 декабря 2025 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка на 31 декабря 2025 г.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Резервы по отпускам	32	4		36
12	Общая сумма отложенного налогового актива	32	4		36
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 496	-1 315		181
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 528	-1 311		217

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка на 31 декабря 2024 г.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Резервы по отпускам	34	-2		32
2	Резервы по обесценению	19	-19		0
12	Общая сумма отложенного налогового актива	53	-21		32
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 109	387		1 496
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 162	366		1 528

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2025 года

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	23 673					23 673
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 436					22 436
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 237					1 237
49	Итого	23 673					23 673

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2024 года

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	16 440					16 440
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	12 550					12 550

8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 890					3 890
49	Итого	16 440					16 440

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2025 года

Таблица 52.5

Номер строк	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	600					600
4	средства в некредитных клиринговых организациях	600					600
33	Итого	600					600

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2024 года

Таблица 52.5

Номер строк	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	600					600
4	средства в некредитных клиринговых организациях	600					600
33	Итого	600					600

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	2				
2	денежные средства на расчетных счетах	2				

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	19				
2	денежные средства на расчетных счетах	19				

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2025 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2			2
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 856			25 856
10	займы выданные и прочие размещенные средства	22 436			22 436
11	дебиторская задолженность	3 420			3 420

16	Прочие активы	104			104
17	Итого активов	25 962			25 962
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 973			1 973
22	средства клиентов	1 237			1 237
25	кредиторская задолженность	736			736
27	Прочие обязательства	1 556			1 556
28	Итого обязательств	3 529			3 529
29	Чистая балансовая позиция	22 433			22 433

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	19			19
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 775			17 775
10	займы выданные и прочие размещенные средства	12 550			12 550
11	дебиторская задолженность	5 225			5 225
16	Прочие активы	60			60
17	Итого активов	17 854			17 854
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 370			4 370
22	средства клиентов	3 890			3 890
25	кредиторская задолженность	480			480
27	Прочие обязательства	434			434
28	Итого обязательств	4 804			4 804

29	Чистая балансовая позиция	13 050								13 050
----	---------------------------	--------	--	--	--	--	--	--	--	--------

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2025 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Больше 15 лет	Без срока погашения	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:							1 237		1 237
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами							1 237		1 237
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	736								736
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	22								22
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	386								386
36	расчеты с организаторами торговли	246								246
39	расчеты с клиринговыми организациями	15								15
40	прочая кредиторская задолженность	67								67
42	Итого обязательств	736						1 237		1 973

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2024 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Больше 15 лет	Без срока погашения	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:							3 890		3 890

16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами							3 890		3 890
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	480								480
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	22								22
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	242								242
36	расчеты с организаторами торговли	169								169
39	расчеты с клиринговыми организациями	8								8
42	Итого обязательств	480						3 890		480

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 445			1 445
7.1	дебиторская задолженность клиентов	1 385			1 385
7.2	прочая дебиторская задолженность	60			60
9	Итого активов	1 445			1 445
Раздел II. Обязательства					
37	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	736			736
38	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	22			22
39	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	386			386
45	расчеты с организаторами торговли	246			246
48	расчеты с клиринговыми организациями	15			15

49	прочая кредиторская задолженность	67			67
51	Итого обязательств	736			736
52	Итого разрыв ликвидности	709			709

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	963			963
65	дебиторская задолженность клиентов	96			96
69	прочая дебиторская задолженность	867			867
71	Итого активов	963			963
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	480			480
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	22			22
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	242			242
107	расчеты с организаторами торговли	169			169
110	расчеты с клиринговыми организациями	8			8
113	Итого обязательств	480			480
114	Итого разрыв ликвидности	483			483

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2025 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого

1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	2				2
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 856				25 856
10	займы выданные и прочие размещенные средства	22 436				22 436
11	дебиторская задолженность	3 420				3 420
15.1	Прочие активы	104				104
16	Итого активов	25 963				25 963
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 973				1 973
21	средства клиентов	1 237				1 237
24	кредиторская задолженность	736				736
25.1	Прочие обязательства	1 556				1 556
26	Итого обязательств	3 529				3 529
27	Чистая балансовая позиция	22 434				22 434

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2024 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	19				19
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 775				17 775
10	займы выданные и прочие размещенные средства	12 550				12 550
11	дебиторская задолженность	5 225				5 225
15.1	Прочие активы	60				60
16	Итого активов	17 854				17 854
Раздел II. Обязательства						

20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 370				4 370
21	средства клиентов	3 890				3 890
24	кредиторская задолженность	480				480
25.1	Прочие обязательства	434				434
26	Итого обязательств	4 804				4 804
27	Чистая балансовая позиция	13 050				13 050

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		22 438	3 420	25 858	
2	денежные средства, в том числе:		2		2	
5	денежные средства на расчетных счетах		2		2	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		22 436	3 420	25 856	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		22 436		22 436	
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)			600	600	
29	дебиторская задолженность,			3 420	3 420	

	в том числе:					
31	дебиторская задолженность клиентов			1 385	1 385	
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами			1 372	1 372	
35	прочая дебиторская задолженность			63	63	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			1 973	1 973	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			1 973	1 973	
41	средства клиентов, в том числе:			1 237	1 237	
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			1 237	1 237	
55	кредиторская задолженность, в том числе:			736	736	
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			22	22	
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			386	386	
63	расчеты с организаторами торговли			246	246	
66	расчеты с клиринговыми организациями			15	15	
67	прочая кредиторская задолженность			67	67	

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых		

			(в уровень 2)	данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		12 569	5 225	17 794	
2	денежные средства, в том числе:		19		19	
5	денежные средства на расчетных счетах		19		19	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		12 550	5 225	17 775	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		12 550		12 550	
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)			600	600	
29	дебиторская задолженность, в том числе:			5447	5447	
31	дебиторская задолженность клиентов			96	96	
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами			3 659	3 659	
35	прочая дебиторская задолженность			870	870	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			4370	4370	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			4370	4370	
41	средства клиентов, в том числе:			3890	3890	
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			3890	3890	
55	кредиторская задолженность, в том числе:			480	480	

56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам				22	22	
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений				242	242	
63	расчеты с организаторами торговли				169	169	
65	расчеты с репозитарием				10	10	
66	расчеты с клиринговыми организациями				8	8	
67	прочая кредиторская задолженность				29	29	

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2025 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	961							961
11	дебиторская задолженность	961							961
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	386				33			419
27	кредиторская задолженность	386				33			419
29	Прочие обязательства					75			75

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своим основным учредителем и ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: субаренду офисного помещения, передачу прав на ПО, взаимодействие в рамках договора комиссии, оплату труда. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31 декабря 2025 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал					1 560			1 560
20	Общие и административные расходы	120							120

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31 декабря 2024 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал					1 185			1 185
20	Общие и административные расходы	85							85

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 560	1 185