

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
ООО «Твой Брокер»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Твой Брокер» (ООО «Твой Брокер», ОГРН 1047796391257) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 год, отчета о финансовых результатах организации, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала организации, отчета о движении денежных средств организации за 2025 год, примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, принятыми в Российской Федерации, в том числе установленными в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, а также в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенном Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Признание и оценка комиссионных доходов от брокерской деятельности

Вопрос признания и оценки комиссионных доходов от брокерской деятельности был ключевым вопросом нашего аудита, поскольку сумма дохода является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации и составляет большую часть ее финансового результата, а также в связи с определенной спецификой механизма начисления комиссионных доходов, зависящих от видов рынков, объемов сделок, а также тарифных планов, выбранных клиентами.

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ примененной учетной политики в отношении признания комиссионных доходов от брокерской деятельности,
- изучение системы внутреннего контроля за учетом указанных комиссионных доходов,
- пересчет на выборочной основе сумм комиссионных доходов на основании заявлений о присоединении к регламенту и договоров оказания брокерских услуг,
- анализ раскрываемой Организацией информации в отношении комиссионных доходов от брокерской деятельности.

Ответственность руководства и Совета директоров Организации за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

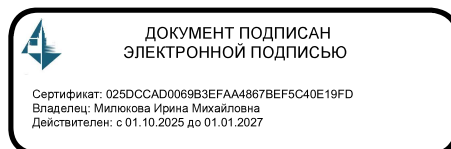
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров Организации, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров Организации, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской

отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Милукова Ирина Михайловна,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОГРН 21606089310, действует от имени аудиторской организации на основании машиночитаемой доверенности № 7970a463-3420-4b77-87c6-35bb5550b34f от 16 января 2025 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»)
ОГРН 1027700477958

Адрес: Российская Федерация, 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр.41, 2 эт., помещение I, ком. 36М.

ОГРН 11506029300.

24 марта 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	72796482	1047796391257	7702526358

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5	9 016	589 128	6 420
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	592	19 800
3	долговые инструменты		-	-	19 208
4	долевые инструменты	6	-	592	592
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 257 819	1 945 059	2 205 433
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	1 238 689	1 912 150	2 168 295
7	займы выданные и прочие размещенные средства		-	-	-
8	дебиторская задолженность	8	19 129	32 909	37 138
9	Инвестиции в дочерние организации	9	2 926	51 829	
10	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10	21 262	16 296	13 938
11	Основные средства и капитальные вложения в них	11	7 560	15 382	20 977
12	Требования по текущему налогу на прибыль	30	-	1 355	-
13	Отложенные налоговые активы	30	17 811	6 778	891
14	Прочие активы	12	3 586	2 484	2 106
15	Итого активов		1 319 979	2 628 904	2 269 565
Раздел II. Обязательства					
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		974 106	2 016 853	1 935 489

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5	6
17	средства клиентов	13	949 813	1 991 347	1 898 528
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14	21 664	22 573	32 970
19	кредиторская задолженность	15	2 629	2 932	3 991
20	Обязательство по текущему налогу на прибыль	30	1 203	30 936	8 029
21	Резервы - оценочные обязательства	16	246	224	
22	Прочие обязательства	17	21 967	31 437	21 711
23	Итого обязательств		997 523	2 079 450	1 965 229
Раздел III. Капитал					
24	Уставный капитал	18	240 517	240 517	240 517
25	Добавочный капитал		1 815	1 815	1 815
26	Резервный капитал		2	2	2
27	Резервы		-285	158	-333
28	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		80 409	306 963	62 335
29	Итого капитала		322 457	549 455	304 336
30	Итого капитала и обязательств		1 319 979	2 628 904	2 269 565

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Молчанов Михаил
Евгеньевич
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

24.03.2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	72796482	1047796391257	7702526358

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		191 352	249 283
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19	-	-166
3	процентные доходы	20	192 867	253 270
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		-	12
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21	-	-64

6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		4 741	-6 990
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	22	-6 256	3 222
8	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	23	110 493	177 813
9	Расходы на персонал	24	-112 917	-118 691
10	Прямые операционные расходы	25	-14 477	-18 699
11	Процентные расходы	26	-1 523	-2 288
12	Общие и административные расходы	27	-68 639	-65 220
13	Прочие доходы	28	42 617	103 494
14	Прочие расходы	28	- 48 933	-21 283
15	Прибыль (убыток) до налогообложения		97 974	304 410
16	Налог на прибыль, в том числе:	30	-24 527	-60 303
17	текущий налог на прибыль	30	-35 412	-66 327
18	отложенный налог на прибыль	30	10 885	6 024
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		73 446	244 106
Раздел II. Прочий совокупный доход				
20	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		-444	-11
21	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-444	-11
22	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-592	-1

23	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		148	-10
24	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		-	502
25	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	502
26	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	627
27	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-125
28	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		-444	491
29	Итого совокупного дохода (расхода)		73 002	244 597

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

Молчанов Михаил
Евгеньевич

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

24.03.2026 г. г.

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	72796482	1047796391257	7702526358

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

[illegible]

15	Остаток на 31.12.2025 г., в том числе:	240 517	1 815	2	-285	-	-285	80 409	322 457
----	--	---------	-------	---	------	---	------	--------	---------

Генеральный директор		Молчанов Михаил Евгеньевич
(должность)	(подпись)	Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)
24.03.2026 г. г.		

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	72796482	1047796391257	7702526358

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		157 046	286 913
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-13 380	-17 694
3	Проценты полученные		197 463	252 490
4	Проценты уплаченные		-1 523	-1 911
5	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		-	4 549
6	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-1 435 827	391 885
7	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		544 331	-233 523
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		-120 798	-107 663
9	Оплата прочих административных и операционных расходов		-45 823	-42 806
10	Уплаченный налог на прибыль		-33 245	-75 712
11	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		485 101	209 873
12	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-266 656	666 401
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
13	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-9 591	-6 096
14	Платежи в связи с вложениями в акции и доли дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий		-	-68 065
15	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	3
16	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-9 591	-74 158

Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
17	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		-6 150	-5 601
18	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-6 150	-5 601
19	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		-300 000	-
20	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-306 150	-5 601
21	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-582 396	586 641
22	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-2 811	1 077
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	594 262	6 544
24	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	9 055	594 262

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

Молчанов Михаил
Евгеньевич

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

24.03.2026 г. г.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	№ 045-12732-100000 от 08/12/2009 г., № 045-12734-010000 от 08/12/2009 г. , № 045-11682-000100 от 21/10/2008 г. Без ограничения срока действия
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Брокерская, Дилерская, Депозитарная деятельность
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Трохин Василий Глебович - 100 % Конечным владельцем (бенефициаром) является Трохин Василий Глебович.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Неприменимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	52 человека (на 01.01.2025 г. - 51 человек)

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг (имеет лицензии на осуществление брокерской, дилерской и депозитарной деятельности, осуществляет деятельность по инвестиционному консультированию). Общество руководствуется в своей деятельности требованиями действующего законодательства, регулятора и СРО. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). Факторами, влияющими на деятельность Общества, являются стратегия, политика, программы и решения, принимаемые Правительством Российской Федерации и правительствами развитых стран в экономической, финансовой, политической и социальной сфере. От перечисленных факторов зависят оказывающие влияние на финансовые результаты деятельности Общества и отражающие экономическое положение страны показатели, в том числе ВВП на душу населения, его платежеспособность, рост уровня официальной заработной платы граждан, информированность юридических и физических лиц о деятельности некредитных финансовых организаций – профессиональных участников рынка ценных бумаг.

2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Российский рынок, как и рынки других развивающихся стран, подвержен значительным экономическим, правовым и прочим видам рисков. Российское законодательство, регулирующее деятельность на финансовых рынках, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям, в связи с чем существует вероятность реализации правовых рисков. При этом Общество постоянно отслеживает изменения действующего законодательства, затрагивающего его деятельность, и приводит свою деятельность в соответствие с изменившимися требованиями. При необходимости Общество запрашивает разъяснения по вопросам трактования отдельных положений нормативных актов у регулирующих его деятельность организаций. Также подвержено изменениям российское налоговое законодательство. Общество считает, что осуществляет исчисление и уплату налогов в полном соответствии с требованиями действующего налогового законодательства. Влияние изменений в экономической ситуации, в том числе санкционного давления на экономику РФ, может оказать значительное давление на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти, газа, иного сырья, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на сырье, в том числе - нефть и газ. Текущие операционные валютные ограничения и риски могут также оказать негативное влияние на финансовый результат и деятельность Общества. Общество не имеет позиций в активах, способных привести к негативным последствиям в связи с данными изменениями. Волатильность индекса Мосбиржи, а также рост ставок ЦБ усиливает вероятность реализации кредитных рисков в случае неисполнения обязательств клиентов при совершении необеспеченных сделок. Совершение необеспеченных сделок клиентами Общества осуществляется в соответствии с требованиями нормативных актов действующего законодательства, в том числе Банка России. Кредитный риск Общества при исполнении таких сделок обеспечивается активами клиентов, переданными Обществу в обеспечение по брокерским договорам. Общество предоставляет своим клиентам возможность совершения операций с большим количеством инструментов, в том числе позволяющих хеджировать свои позиции.
---	--	---

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество заявляет, что бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее - ОСБУ для НФО), в частности, с Положением Банка России от 02.10.2024 N 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" (Зарегистрировано в Минюсте России 07.11.2024 N 80059). Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Отрицательные значения отражаются в отчетности со знаком минус.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – Стандарт) с 01.01.2024 года и на основании пункта 53 Стандарта Общество приняло решение не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с началом применения Стандарта, а разницу между суммами амортизации, образовавшуюся вследствие пересмотра срока полезного использования объектов НМА, отнести на нераспределенную прибыль на начало 2024 года.
3	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 г. в межотчетный период Обществом отражены операции по корректировке начисленной амортизации в связи с пересмотром срока полезного использования объектов НМА. Эффект от произведенных корректировок на значения показателей настоящей отчетности приведен далее: - Уменьшена сумма амортизации НМА за счет нераспределенной прибыли на начало 2024 года в общей сумме 521 тысяч рублей. Итого по строке 17 «Изменения вследствие изменения учетной политики» Отчета об изменении собственного капитала НФО отражена сумма корректировки нераспределенной прибыли в сумме 521 тысячи рублей.

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководство Общества формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В частности, руководство формирует суждения по вопросам: - классификации финансовых активов исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и предусмотренных договорными условиями денежных потоков; - определения того, в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы, передаются другим организациям; - определения срока аренды по договорам аренды, в которых Общество выступает арендатором; - правомерности признания отложенных налоговых активов в зависимости от вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах; - определения суммы обязательства по налогу на прибыль, которое в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы и пр.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из: - бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и - характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Все финансовые обязательства Общества в отчетном и сопоставимом периодах были классифицированы как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Разница между договорным обменным курсом по операциям в иностранной валюте и официальным курсом ЦБ РФ на дату таких операций включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности (допущение непрерывности деятельности). При оценке способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно руководство учитывало текущее финансовое положение Общества, его способность соблюдать обязательные нормативы, установленные Банком России, а также влияние внешних условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности и возросших рисков ведения бизнеса.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей не производился
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	В учетную политику не вносились изменения.
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	По состоянию на дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не планирует внесение изменений в учетную политику.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на текущих банковских счетах. Эквиваленты денежных средств - это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко обратить в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения справедливой стоимости. Общество не относит депозиты сроком не более трех месяцев к эквивалентам денежных средств. Денежные средства, ограниченные к использованию на срок более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в отчете о финансовом положении обособленно.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Размещение денежных средств по договору банковского вклада осуществляется Обществом как в валюте Российской Федерации, так и в иностранных валютах с соблюдением требований законодательства Российской Федерации. При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. К договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования», Общество не применяет метод ЭСП. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется Обществом ежемесячно. Общество формирует резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и утвержденной в Обществе методики.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает указанные финансовые активы по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового актива, а признаются текущими расходами Общества. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При изменении бизнес-модели Общество вправе провести реклассификацию финансовых активов с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, или в категорию финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под ожидаемые кредитные убытки не формируются.

12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает указанные финансовые активы по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. По долевым ценным бумагам, не предназначенным для торговли, которые иначе были бы классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество может принять не подлежащее отмене решение отражать изменения справедливой стоимости таких ценных бумаг в составе прочего совокупного дохода в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". При изменении бизнес-модели Общество переклассифицирует финансовые активы с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости. Решение об изменении бизнес-модели принимает орган управления Общества, уполномоченный на принятие таких решений. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данный оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в бухгалтерском балансе.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы относятся Обществом в категорию финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: - финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание актива для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. В дальнейшем указанные активы оцениваются по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Резервы под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, рассчитываются в соответствии с утвержденной Обществом Методикой. При изменении бизнес-модели Общество осуществляет реклассификацию финансовых активов. Решение об изменении бизнес-модели принимает орган управления Общества, уполномоченный на принятие таких решений.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Под дочерними и ассоциированными акционерными обществами понимаются дочерние и ассоциированные предприятия, определяемые в соответствии с МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" и МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия". Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" и МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия". Вложения в дочерние организации, номинированные в иностранной валюте, определяются в рублях по официальному курсу Банка России на дату приобретения (на дату перехода права собственности). Переоценка балансовой стоимости вложений в дочерние организации, выраженные в иностранной валюте, в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится. Ежегодно указанные инвестиции проверяются на обесценение.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	В качестве прочих активов Обществом отражены авансы, уплаченные поставщикам за товары (работы, услуги), суммы переплат по налогам и сборам и т.п. Предоплаты (авансы) 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. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение (в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, является финансовым обязательством, классифицированным в качестве предназначенного для торговли, или финансовым обязательством, классифицированным Обществом при его первоначальном признании в качестве обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибыли или убытка. К финансовым обязательствам, предназначенным для торговли, относятся: а) производные обязательства, не используемые в качестве инструментов хеджирования; б) обязательства продавца по поставке ценных бумаг или других финансовых активов, заимствованных продавцом при "коротких" позициях; в) обязательства, которые были приняты с намерением выкупа в ближайшем будущем; г) обязательства, составляющие часть портфеля идентифицируемых инструментов, которые управляются вместе и в отношении которых существует доказательство того, что Общество уже извлекало прибыль из торговли этими обязательствами в недавнем прошлом.

17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", или когда при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, финансовые обязательства классифицируются Обществом как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: (а) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и (b) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 инвестиционное имущество у Общества отсутствовало.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	-
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	-
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	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. Единицей учета основных средств Общества 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. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств Общества, составляет 100 000 рублей. Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: - Земельные участки - Здания и сооружения - Транспортные средства - Офисное и компьютерное оборудование - Прочие основные средства. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств. Для последующей оценки основных средств Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился следующим порядком: сначала Общество определяет наличие или отсутствие факторов обесценения за отчетный период, при наличии таковых Общество проводит оценку убытков от обесценения объектов основных средств, которые подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. Сроки полезного использования основных средств и метод их амортизации могут быть изменены Обществом, если произойдут изменения в законодательстве Российской Федерации. Критерии значительности изменения в структуре основных средств определяются на индивидуальной основе с применением профессионального суждения.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительством РФ от 01.01.2002 № 1, с учетом профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	При отражении 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 сентября 2015 г. Стоимостной критерий (критерий существенности) для определения объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта нематериальных активов, определён Обществом в размере 100 000 руб. Общество выделяет следующие классификационные группы однородных нематериальных активов: - программное обеспечение, - лицензии и франшизы, - товарные марки, - прочее.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. С 1 января 2019 года НДС, уплаченный поставщику при приобретении нематериальных активов, Общество учитывает на основании п.5 статьи 170 НК РФ в стоимости нематериального актива.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо.

32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	По всем группам нематериальных активов амортизация начисляется Обществом линейным способом. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного года. Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Общества.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	-
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	В 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. Общество признает обязательства перед работником по уплате вознаграждения по номинальной стоимости в соответствии с трудовым договором и законодательством РФ по дате возникновения, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы и премии отражаются Обществом в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены. Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками. Начисление расходов на заработную плату за осуществление работниками трудовых функций, обязательных взносов в государственные внебюджетные фонды, 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. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Обязательство по выплате премий сотрудникам Общества признается, если у Общества есть обязательство по выплате премий, вытекающее из утвержденного Положения о премировании, либо документально подтвержденного решения руководства о выплате премий, либо обязательство обусловлено иными действиями Общества, демонстрирующими принятие на себя данного обязательства (например, публичное заявление и иные действия).
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Не применимо
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	-
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	-
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды Общество, выступающее в качестве арендатора, оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, а при их отсутствии – средневзвешенную процентную ставку по аналогичным заимствованиям, публикуемую Банком России. После даты начала аренды Организация оценивает обязательство по аренде следующим образом: (а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; (б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и (с) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество не применяет освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Учет данных договоров аренды Общество осуществляет в соответствии с требованиями пп. 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 "Аренда".
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	По состоянию на отчетную дату Общество не является арендодателем.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Размер ставки дисконтирования соответствует ставке процента по кредиту, под которую Общество могло бы привлечь заемные денежные средства на предполагаемый срок пользования нежилым помещением в рамках Договора аренды.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет заключенных договоров аренды, предусматривающих переменные арендные платежи
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. долгосрочные активы, предназначенные для продажи, у Общества отсутствовали.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	При 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. Запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: - фактическая себестоимость запасов; - чистая стоимость продажи запасов. Общество не применяет п. 6.1.1 Положения N 492-П и п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", которые предоставляют право единовременного отражения в составе расходов затрат на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд.

46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При отражении 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. Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Общество создает следующие виды оценочных обязательств: • по незаконченным судебным делам; • по налоговым претензиям; • по прочим обязательствам некредитного характера. Резерв – оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Компании было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Общество пересматривает оценочные обязательства – резервы ежемесячно не позднее последнего календарного дня каждого месяца, при этом проверяется: • наличие оснований для продолжения признания резерва на отчетную дату: если вероятность выбытия ресурсов оценивается как маловероятная, то резерв подлежит восстановлению; • соответствие балансовой стоимости резерва более точной оценке на отчетную дату. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг Обществу, вследствие которых у Общества возникает юридически обусловленная обязанность выплатить денежные средства. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости. Общество прекращает признание кредиторской задолженности (или ее части) тогда и только тогда, когда она погашена (т.е. предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по иным основаниям).
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал представляет собой номинальную величину капитала, одобренную решением участников и зарегистрированную в соответствии с законодательством Российской Федерации.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	При выкупе Обществом собственных долей, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных долей. В случае последующей продажи этих долей полученная сумма включается в собственные средства.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Обществом сформирован резервный капитал в размере 2 тыс. руб. в соответствии с Уставом Общества.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS)12 «Налоги на прибыль» и Учетной политикой Общества. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются при возникновении временных разниц. Временные разницы представляют собой разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если: - Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и - отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе свернуто.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчётности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчётного периода не признаётся, если дивиденды объявлены после окончания отчётного периода. При этом такие дивиденды раскрываются в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с порядком, установленном МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчётности".
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	-

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	130	-1	129	24	-	24
2	Прочее	8 926	-38	8 887	594 239	-5 134	589 105
3	Итого	9 055	-39	9 016	594 262	-5 134	589 128

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества были остатки денежных средств в 3-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2024 года: в 5-и кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, в размере 9 016 тысяч рублей. (на 31 декабря 2024 года: 589 128 тысяч рублей). По строке «Прочие денежные средства» отражены остатки денежных средств на специальном депозитарном счете по состоянию на 31.12.2025 г. сумма составляет 181 тысяч рублей. (на 31 декабря 2024 года: 582 784 тысяч рублей).

По состоянию на 31.12.2025 года денежные средства на специальном депозитарном счете ограничены в использовании, на денежные средства не может быть обращено взыскание по обязательствам Общества, Общество не вправе использовать в своих интересах денежные средства, находящиеся на специальном депозитарном счете. (на 31 декабря 2024 года - денежные средства ограничены на специальном депозитарном счете).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	9 016	589 128
2	Прочее	39	5 134
3	Итого	9 055	594 262

В Таблице раскрывается состав статьи "Денежные средства и их эквиваленты" Отчета о потоках денежных средств. По строке "Прочее" отражена сумма созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки в целях сопоставления показателя «Итого» с величиной остатка денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода, отраженного в строке 24 Отчета о потоках денежных средств.

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

Таблица 5.3
тыс. руб.

Номер показа теля	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	5 134	5 134
2	расчетные счета	-	-
3	прочее	5 134	5 134
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-5 095	-5 095
5	расчетные счета	-	-
6	прочее	-5 096	-5 096
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	39	39
8	расчетные счета	1	1
9	прочее	38	38

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

Таблица 5.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	124	124
2	расчетные счета	1	1
3	прочее	123	123
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	5 010	5 010
5	расчетные счета	-1	-1
6	прочее	5 011	5 011
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	5 134	5 134
8	расчетные счета	-	-
9	прочее	5 134	5 134

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 6.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2		3
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	131
2	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	460
3	Итого	-	592

Согласно внутреннему стандарту НАУФОР по определению стоимости чистых активов, если невозможно распорядиться активом или провести его надежную оценку, допускается установление нулевой цены.

Это прямо применимо к активам, которые заблокированы в иностранных депозитарно-клиринговых компаниях (в т.ч. международных расчётно-клиринговых центров «Евроклир Банк», г. Брюссель, и «Клирстрим Бэнкинг», г. Люксембург)

Невозможно применить стандартные методы оценки заблокированных иностранных ценных бумаг: Рыночные котировки с иностранных бирж (например, NYSE или LSE) более не применимы, так как отражают цену свободно обращающихся бумаг, в то время как заблокированные активы находятся на неторговых счетах и не могут быть проданы через стандартные биржевые каналы.

Экономическая стоимость актива определяется возможностью конвертировать его в денежные средства. В текущих условиях эта возможность отсутствует:

- Утрата ликвидности: Заблокированные иностранные ценные бумаги невозможно продать, передать или использовать в качестве залога. Формальное право собственности сохраняется, но экономические выгоды от владения (доход, возможность продажи) отсутствуют.
- Нулевой денежный поток: С февраля 2022 года выплаты по этим бумагам (купонный доход, дивиденды) не доходят до владельцев, накапливаясь на счетах «Евроклир Банк» и «Клирстрим Бэнкинг». Актив не генерирует доход, что является признаком обесценения.

Перспективы разблокировки в обозримом будущем крайне низки, а попытки реализации сопряжены с непреодолимыми препятствиями:

- Политический характер блокировки: Блокировка активов связана не с действиями эмитента или качеством самого актива, а с политическими решениями иностранных государств и (или) регулирующих органов.
- Неэффективность попыток разблокировки: Вероятность получения платежей в рамках разблокировки активов и лицензий оценивается как незначительная в рамках отсутствия ответа на запросы от соответствующих органов более 3х месяцев, а также отсутствия информации о сроках рассмотрения запросов.
- Банк России указывал на крайне низкие перспективы возврата таких активов в обозримом будущем.

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), оценка должна быть консервативной:

- Если существует неопределенность в отношении получения экономических выгод, организация обязана признавать убыток от обесценения. Признание нулевой стоимости является наиболее консервативной и достоверной оценкой, поскольку отражает реальную ситуацию: активы не приносят дохода и не могут быть реализованы.

Исходя из вышеизложенного, по состоянию на 31.12.2025 г. в учете Общества произведена переоценка ценных бумаг, в результате справедливая стоимость равна нулю.

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

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

Таблица 7.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	214 064	-3	214 062	350 345	-2	350 342
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	32 000	-	32 000	32 000	-	32 000
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	992 628	-	992 628	1 529 808	-	1 529 808
4	Итого	1 238 692	-3	1 238 689	1 912 152	-2	1 912 150

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества были остатки средств в 3-х кредитных организация и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2024 года: в 3-х кредитных организация и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, на 31.12.2025 года в размере 1 238 689 тысяч рублей. на 31 декабря 2024 года: 1 912 150 тысяч рублей.
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года составляют 32 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: составляют 32 000 тысяч рублей).

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

Таблица 7.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	3	3
2	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3	3
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	3	3
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3	3
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-

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

Таблица 7.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	4	4
2	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4	4
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-1	-1
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-1	-1
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	3	3
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3	3
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	2 693	-514	2 180	6 732	-582	6 149
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	20 023	-3 168	16 855	28 933	-2 745	26 188
3	Прочее	95		95	572		572
4	Итого	22 811	-3 682	19 129	36 237	-3 328	32 909

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по вознаграждению брокера на фондовом и срочном рынке в сумме 2 693 тысяч рублей (на 31.12.2024 г.: 6 732 тысяч рублей) до вычета резерва под обесценение.
Крупнейшими дебиторами, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, являются физические лица – клиенты по договорам на брокерское обслуживание (два человека), которыми не дано согласие на раскрытие персональных данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

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

Таблица 8.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025	3 328	3 328
2	дебиторская задолженность клиентов	582	582
3	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	2 745	2 745

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	354	354
5	дебиторская задолженность клиентов	-69	-69
6	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	423	423
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025	3 682	3 682
8	дебиторская задолженность клиентов	514	514
9	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	3 168	3 168

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

Таблица 8.3
 тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024	1 352	1 352
2	дебиторская задолженность клиентов	1 352	1 352
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1 976	1 976
4	дебиторская задолженность клиентов	-769	-769
5	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	2 745	2 745
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024	3 328	3 328
7	дебиторская задолженность клиентов	582	582
8	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	2 745	2 745

Примечание 9. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации

Таблица 9.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование дочернего предприятия	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2024 г.	Страна регистрации
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ОсОО "Ресурс ТБ"	68 329	-65 404	2 926	99,78	68 329	-16 500	51 829	99,78	417
2	Итого	68 329	-65 404	2 926	-	68 329	-16 500	51 829	-	-

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние организации

Таблица 9.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало периода	16 500	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	48 904	16 500
3	Резерв под обесценение на конец периода	65 404	16 500

Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 10.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	13 938	-	-	13 938
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	18 782	150	1 072	20 004
3	накопленная амортизация	-4 844	-150	-1 072	-6 066
4	Поступление	6 547	-	-	6 547
5	Выбытие, в том числе:	-3 074	-	-	-3 074
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	-3 431	-	-	-3 431
7	накопленная амортизация	357	-	-	357
8	Амортизация	-1 471	-	-76	-1 547
9	Прочее	55	150	228	433
10	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	15 995	150	152	16 296
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	21 897	150	1 072	23 119
12	накопленная амортизация	-5 903	-	-920	-6 823
13	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	15 995	150	152	16 296
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	21 897	150	1 072	23 119
15	накопленная амортизация	-5 903	-	-920	-6 823
16	Поступление	9 398	-	-	9 398
17	Амортизация	-4 356	-	-76	-4 432
18	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	21 037	150	76	21 262
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	31 295	150	1 072	32 517
20	накопленная амортизация	-10 259	-	-996	-11 255

В составе нематериальных активов Общества на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года учтен нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - Лицензия на право использования программного обеспечения "Оmnikanальная платформа" балансовая стоимость которого составляет 150 тыс. руб. По данному объекту НМА невозможно надежно определить срок полезного использования, так как по условиям договора возможно как продление лицензирования, так и расторжение в одностороннем внесудебном порядке.

По состоянию на 31.12.2025 года и по состоянию на 31.12.2024 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.

В графе "Программное обеспечение" учитываются в том числе неисключительные лицензии на право использования программного обеспечения.

Капитализированные затраты по займам в стоимости нематериальных активов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. на балансе Общества учтен нематериальный актив – лицензия на право использования программного продукта ALADSYS.R.DEPO (Система для обеспечения депозитарной деятельности) балансовая стоимость которого составляет 12 500 тыс. руб., оставшийся срок полезного использования 46 мес.

Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности: Офисное и компьютерное оборудование	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Земля, здания и сооружения	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	6 663	14 314	20 977
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	13 302	33 957	47 259
3	накопленная амортизация	-6 639	-19 643	-26 282
4	Поступление	-	2 595	2 595
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	-1 610	-	-1 610
6	накопленная амортизация	1 610	-	1 610
7	Амортизация	-3 214	-5 064	-8 278
8	Прочее	88	-	88
9	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	3 537	11 845	15 382
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 692	36 552	48 245
11	накопленная амортизация	-8 155	-24 707	-32 863
12	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	3 537	11 845	15 382
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 692	36 552	48 245
14	накопленная амортизация	-8 155	-24 707	-32 863
15	Амортизация	-3 214	-5 413	-8 627
16	Прочее	-	805	805
17	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	323	7 237	7 560
18	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 692	37 357	49 050
19	накопленная амортизация	-11 369	-30 121	-41 490

У Общества на отчетные даты отсутствуют объекты основных средств, предоставленные Обществом за плату во временное пользование.

По состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года признаки обесценения основных средств отсутствовали.

У Общества на отчетные даты отсутствуют объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе отсутствуют объекты основных средств, переданных Обществом в залог.

Примечание 12. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 12.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	438	438	97	97
2	Расчеты с персоналом	3	3	9	9
3	Расчеты по социальному страхованию	8	8	8	8
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 137	3 137	2 371	2 371
5	Итого	3 586	3 586	2 484	2 484

Анализ изменений запасов

Таблица 12.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов - материалы	Виды запасов - инвентарь и принадлежности	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	19	-	19
2	стоимость (или оценка)	19	-	19
3	Поступление (создание)	1 618	82	1 700
4	Признание в составе расходов	-1 637	-82	-1 719
5	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.,	-	-	-
6	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г.,	-	-	-
7	Поступление (создание)	52	192	243
8	Признание в составе расходов	-52	-192	-243
9	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.,	-	-	-

Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 13.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	949 680	1 439 500
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	133	551 848
3	Итого	949 813	1 991 347

Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 14.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	8 801	14 146
2	Средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	12 863	8 427
3	сделки репо	12 863	8 427
4	Итого	21 664	22 573

В качестве ставки дисконтирования для оценки аренды использована ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, определенной на основании информации Банка России о величине средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям

Анализ процентных ставок и сроков погашения на 31.12.2025 г.

Таблица 14.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Процентные ставки на 31.12.2025 г.	Сроки погашения на 31.12.2025 г.	Процентные ставки на 31.12.2024 г.	Сроки погашения на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12,8%-15,06%	1-4 лет	12,8%-15,06%	2-5 лет
2	Средства, привлеченные от кредитных организаций	7 %	3 дня	7 %	4 дня

Примечание 15. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 15.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	977	903
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 055	1 250
3	Расчеты с клиринговыми организациями	26	-
4	Прочее	572	778
5	Итого	2 629	2 932

Примечание 16. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 16.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Итого
1	2	3
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г.	224
2	Создание резервов	246
3	Использование резервов	-224
4	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	246

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств (Существенный тип резервов – оценочных обязательств)

Таблица 16.2
тыс. руб.

Номер показателя	Дополнительные существенные типы резервов – оценочных обязательств	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г.	Создание резервов	Использование резервов	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.
		1	2	3	4
1	Резерв на оплату услуг по обязательному аудиту БФО	224	246	-224	246

Примечание 17. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 17.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	17 132	23 144
2	Расчеты по социальному страхованию	4 026	6 904
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	808	1 388
4	Итого	21 967	31 437

Примечание 18. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 18.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Общество создано в форме общества с ограниченной ответственностью. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 240 517 тыс. рублей (на 31.12.2024 года: 240 517 тыс. рублей). По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал полностью оплачен. Уставный капитал организации состоит из номинальной стоимости долей организации, приобретенных участниками организации в соответствии с уставом.
2	Информация о распределении прибыли	На основании Решения Единственного участника № 2 от 17.03.2025 г. принято решение о распределении чистой прибыли прошлых лет и за 2024 г в размере 300 000 000,00 рублей.

Управление капиталом

Таблица 18.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом ООО «Твой Брокер» (далее – Общество) имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2025 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 31 декабря 2025 г. составлял 15 000 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2024 г. составлял 15 000 тысяч рублей). На 31 декабря 2025 года величина собственных средств Общества составляет 259 788 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: 440 204 тысяч рублей). Общество в целях соблюдения требований к капиталу руководствуется Указанием «О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг», утвержденным Банком России 22.03.2019 г. № 5099-У. Общество контролирует свои активы, с целью поддержания собственных средств на установленном действующим законодательством уровне.

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

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

Таблица 19.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	-5	-161	-166
2	ценные бумаги	-5	-161	-166
3	Итого	-5	-161	-166

Примечание 20. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 20.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	192 867	253 270
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	2 036
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	487	237
4	по сделкам РЕПО	192 380	250 998
5	Итого	192 867	253 270

Примечание 21. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Таблица 21.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2024 г.
1	2	3
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	-64
2	Итого	-64

Примечание 22. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 22.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	-591
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	-6 256	3 814
3	Итого	-6 256	3 222

Примечание 23. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 23.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	182	58
2	Итого	182	58
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
3	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	105 895	170 375
4	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	2 944	1 033
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	1 473	6 347
6	Итого	110 311	177 755
7	Всего	110 493	177 813

Примечание 24. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 24.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	95 980	93 118
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	16 690	25 340
3	Прочее	247	233
4	Итого	112 917	118 691

Расходы по оплате труда за 2025 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 8 681 тысяч рублей (за 2024 год: 21 203 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 2024 год: 144 тысяч рублей).

Налоги и отчисления по расходам вознаграждений работникам по итогам года за 2025 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 525 тысяч рублей (2024 год: 5 091 тысяч рублей).

Примечание 25. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 25.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	12 679	16 358
2	Биржевые сборы	866	1 118
3	Прочее	932	1 224
4	Итого	14 477	18 699

Примечание 26. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	99	377
2	По обязательствам по аренде	1 424	1 911
3	Итого	1 523	2 288

Примечание 27. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 27.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 808	5 690
2	Амортизация основных средств	8 627	8 278
3	Амортизация нематериальных активов	4 432	1 547
4	Расходы по аренде	72	1 134
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	-	3 000
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	273	376
7	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	246	224
8	Расходы на служебные командировки		221
9	Неустойки (штрафы, пени)	426	8
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	794	984
11	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	16	1
12	Прочее	47 945	43 756
13	Итого	68 639	65 220

По строке «Прочие административные расходы» в том числе отражены следующие расходы: за 2025 г.

- услуги по ведению бухгалтерского учета в размере 13 079 тысяч рублей.
- информационные услуги в размере 3 744 тысяч рублей.
- услуги по абонентскому обслуживанию (сопровождению) ПО в размере 27 649 тысяч рублей.
- расходы по списанию стоимости запасов в размере 143 тысяч рублей.
- прочие административные расходы в размере 3 330 тысяч рублей.

за 2024 г.

- услуги по ведению бухгалтерского учета в размере 12 720 тысяч рублей.
- информационные услуги в размере 2 744 тысяч рублей.
- плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности в размере 24 460 тысяч рублей.
- расходы по списанию стоимости запасов в размере 1 637 тысяч рублей.
- прочие административные расходы в размере 1 756 тысяч рублей.

Примечание 28. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 28.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	42 617	103 494
2	Итого	42 617	103 494

По строке «Прочие доходы» в том числе отражены следующие доходы:
за 2025 г.

- агентское вознаграждение в размере 34 129 тысяч рублей.
- доходы от оказания консультационных услуг в размере 8 488 тысяч рублей.

за 2024 г.

- доходы от оказания посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам юридическим лицам в размере 94 444 тысяч рублей.
- доходы от оказания консультационных услуг в размере 9 050 тысяч рублей.

Прочие расходы

Таблица 28.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по инвестициям в дочерние организации	48 904	16 500
2	Прочее	29	4 783
3	Итого	48 933	21 283

По строке «Прочие расходы» в том числе отражены следующие расходы:
за 2025 г.

- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году в размере 29 тысяч рублей.

за 2024 г.

- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году в размере 4 264 тысяч рублей.

Примечание 29. Аренда

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

Таблица 29.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	В 2025 г. Общество выступало арендатором по долгосрочному договору аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности. В 2024 г. Общество выступало арендатором по долгосрочному договору аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности."
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Неприменимо
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Неприменимо
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Неприменимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Неприменимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Неприменимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Информация о пересмотре фактической стоимости актива в форме права пользования по договору аренды отражена в Примечании 11 (строка «Прочее» в графе «Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам» («Земля, здания и сооружения»))

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

Таблица 29.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	11	7 237	11 845
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14	8 801	14 146

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

Таблица 29.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-1 424	-1 911
2	проценты уплаченные	-1 424	-1 911
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-6 150	-5 601
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-6 150	-5 601
5	Итого	-7 574	-7 512

Примечание 30. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 30.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	35 426	66 415
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-11 033	-5 888
3	Прочее	-13	-88
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	24 379	60 439
5	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	-148	136
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	24 527	60 303

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

Таблица 30.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	97 974	304 410
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	24 493	60 882
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	47	865
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	47	865
5	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды	-13	-88
6	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	-1 356
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	24 527	60 303

На 31.12.2025 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

На 31.12.2024 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 30.3
тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Обязательство по финансовой аренде	9 730	128	-	9 602
2	Дебиторская задолженность	921	178	-	743
3	Денежные средства	10	-1 274	-	1 284
4	Долевые инструменты	95	-	95	-
5	Основные средства и НМА		-19	-	19
6	Прочие активы/обязательства	62	-195	-	257
7	Финансовые активы	16 351	12 226	-	4 125
8	Общая сумма отложенного налогового актива	27 169	11 044	95	16 030
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	27 169	11 044	95	16 030
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
10	Долевые инструменты			53	-53
11	Основные средства и НМА	-18	42	-	-61
12	Право пользования активом (финансовая аренда)	-9 339	-201	-	-9 138
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-9 358	-159	53	-9 251
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	17 811	10 885	148	6 778
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	17 811	10 885	148	6 778

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 30.4
тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Обязательство по финансовой аренде	9 602	2 322	-	7 280
2	Дебиторская задолженность	743	742	-	1
3	Денежные средства	1 284	1 259	-	25
4	Основные средства и НМА	19	-3	-	22
5	Прочие активы	257	-14	-	270
6	Финансовые активы	4 125	4 125	-83	83
7	Общая сумма отложенного налогового актива	16 030	8 431	-83	7 682
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	16 030	8 431	-83	7 682
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
9	Долевые инструменты	-53	-	-53	-
10	Основные средства и НМА	-61	-61	-	-
11	Право пользования активом (финансовая аренда)	-9 138	-2 347	-	-6 791
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-9 251	-2 407	-53	-6 791
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 778	6 024	-136	891
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 778	6 024	-136	891

Примечание 31. Дивиденды

Дивиденды за 2025 г.

Таблица 31.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	По обыкновенным акциям
1	2	3
1	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	300 000
2	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-300 000

На основании Решения Единственного участника № 2 от 17.03.2025 г. принято решение о распределении чистой прибыли прошлых лет и за 2024 г в размере 300 000 000,00 рублей.

Примечание 32. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 32.1

Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	Используется допущение, что кредитный риск по финансовому активу не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" устанавливается порядок проведения проверки финансовых активов на наличие признаков обесценения и формирования соответствующих оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. При приобретении финансовых активов, Организация оценивает кредитные риски, которым может быть подвержен данный финансовый актив на основании Методологии создания резерва по финансовым активам, подверженным риску обесценения. В целях оценки кредитных рисков по каждому активу определяется PD (коэффициент дефолта) на основе внешних и внутренних рейтингов. В качестве механизма контроля при управлении кредитным риском устанавливаются Лимиты на остатки на текущих счетах в кредитных организациях, Лимиты на расчеты по сделкам с ценными бумагами с контрагентами, Лимиты на объем открытой позиции по сделкам с ценными бумагами с контрагентами, осуществляется непрерывный мониторинг стоимости портфеля и маржинальных показателей Клиента, реализация мероприятий по снижению риска портфеля Клиента в соответствии с законодательством и с договором о брокерском обслуживании. С целью контроля и минимизации кредитных рисков Клиентов при совершении маржинальных сделок Компания утвердила обязательные требования при осуществлении клиентами сделок с непокрытой позицией, включающие требования по соотношению стоимости портфеля Клиента и маржинальных показателей; по списку высоколиквидных ценных бумаг, принимаемых в обеспечение.
Информация о подверженности организации кредитному риску	Кредитный риск признан значимым, так как согласно критериям значимости рисков, определенным в Регламенте управления рисками, кредитный риск признается значимым, если максимальное значение показателя [Кредитный риск] / [Капитал] на предшествующие 12 отчетных дат превышает 5%, где величина [Кредитный риск] это оценка кредитного риска, величина [Капитал] рассчитывается в соответствии с указанием Банка России 4630-У (величина К).
Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Факт дефолта должен быть признан в течение 90 календарных дней с момента возникновения просрочки, если только нет обоснованной и подтвержденной информации о том, что для нее можно использовать более длительный срок просрочки
Используемая организацией политика списания финансовых активов	Финансовые активы списываются только после проведения всех необходимых мероприятий в целях их взыскания, в том числе судебных разбирательств.
Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Финансовые инструменты группируются по видам однородных с ними финансовых активов
Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	При определении ожидаемых кредитных убытков, используется открытая информация о контрагентах, данные об изменении их кредитных рейтингов, производится мониторинг уровней волатильности основных рыночных индикаторов: фондовых индексов (в том числе Индекс РТС, Индекс Московской биржи), уровней доходности долговых ценных бумаг Министерства финансов Российской Федерации, ценных бумаг из Списка ликвидных ценных бумаг, основных валютных пар, цен на товары (в том числе нефть марки BRENT, золото).

Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, оценивается резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания по состоянию на каждую отчетную дату, создается оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.
Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Отсутствуют
Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Отсутствует
Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Утвержден Список ликвидных ценных бумаг, принимаемых ООО «Твой Брокер» в обеспечение при осуществлении клиентами сделок с непокрытой позицией. Данный список постоянно пересматривается с учетом текущей ликвидности и волатильности рынка.
Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	Отсутствует

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

Таблица 32.2
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	-	9 055	-	-
2	расчетные счета	-	130	-	-
3	прочее	-	8 926	-	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 231 423	-	7 269	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	208 796	-	5 269	-
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000	-	2 000	-
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	992 628	-	-	-
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	22 811
11	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	2 693
12	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	20 023
13	прочее	-	-	-	95
14	Итого	1 231 423	9 055	7 269	22 811

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

Таблица 32.3
руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	14 208	12	580 043	-	-
2	расчетные счета	-	12	12	-	-
3	прочее	14 208	-	580 031	-	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 903 372	-	-	8 780	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	343 564	-	-	6 780	-
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000	-	-	2 000	-
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 529 808	-	-	-	-
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	35 251
9	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	6 218
10	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	28 933
11	прочее	-	-	-	-	100
12	Итого	1 917 580	12	580 043	8 780	35 251

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2025 г.

Таблица 32.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	9 016	-	9 016
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 256 033	1 785	1 257 819
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 238 689	-	1 238 689
4	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-
5	дебиторская задолженность	17 344	1 785	19 129
6	Инвестиции в дочерние предприятия		2 926	2 926
7	Итого активов	1 265 050	1 785	1 266 835
Раздел II. Обязательства				
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	971 835	2 271	974 106
9	средства клиентов	947 675	2 138	949 813
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 664	-	21 664
11	кредиторская задолженность	2 496	133	2 629
12	Итого обязательств	971 835	2 271	974 106
13	Чистая балансовая позиция	293 214	-486	292 728

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации (сравнительные данные), на
31.12.2024 г.**

Таблица 32.5
тыс.руб

Номер показа теля	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	594 262	-	594 262
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	592	592
3	долевые инструменты	-	592	592
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 948 133	257	1 948 390
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 912 152	-	1 912 152
6	дебиторская задолженность	35 981	257	36 237
7	Инвестиции в дочерние предприятия		68 329	68 329
8	Итого активов	2 542 395	69 178	2 611 573
Раздел II. Обязательства				
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 013 580	3 273	2 016 853
10	средства клиентов	1 988 074	3 273	1 991 347
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	22 573	-	22 573
12	кредиторская задолженность	2 932	-	2 932
13	Итого обязательств	2 013 580	3 273	2 016 853
14	Чистая балансовая позиция	528 816	65 904	594 720

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

Таблица 32.6
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 273	5 255	752	897	250	949 680	974 106
2	средства клиентов, в том числе:	133	-	-	-	-	949 680	949 813
3	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	949 680	949 680
4	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	133	-	-	-	-	-	133
5	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	14 511	5 255	752	897	250	-	21 664
6	обязательства по аренде	1 648	5 255	752	897	250	-	8 801
7	средства, привлеченные от кредитных организаций	12 863	-	-	-	-	-	12 863
8	кредиторская задолженность, в том числе:	2 629	-	-	-	-	-	2 629
9	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	977	-	-	-	-	-	977
10	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 055	-	-	-	-	-	1 055
11	расчеты с клиринговыми организациями	26	-	-	-	-	-	26
12	прочее	572	-	-	-	-	-	572
13	Итого обязательств	17 273	5 255	752	897	250	949 680	974 106

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

Таблица 32.7
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	564 539	4 662	6 903	752	897	250	1 439 500	2 017 502
2	средства клиентов, в том числе:	551 848	-	-	-	-	-	1 439 500	1 991 347
3	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	1 439 500	1 439 500
4	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	551 848	-	-	-	-	-	-	-
5	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	9 759	4 662	6 903	752	897	250	-	23 222
6	обязательства по аренде	1 332	4 662	6 903	752	897	250	-	14 795
7	средства, привлеченные от государственных организаций	8 427	-	-	-	-	-	-	8 427
8	кредиторская задолженность, в том числе:	2 932	-	-	-	-	-	-	2 932
9	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	903	-	-	-	-	-	-	903
10	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 250	-	-	-	-	-	-	1 250
11	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-
12	прочее	778	-	-	-	-	-	-	778
13	Итого обязательств	564 539	4 662	6 903	752	897	250	1 439 500	2 017 502

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

Таблица 32.8
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Раздел I. Активы							
1	Денежные средства, в том числе:	9 055	-	-	-	-	9 055
2	расчетные счета	130	-	-	-	-	130
3	прочее	8 926	-	-	-	-	8 926
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 241 018	20 485	-	-	-	1 261 503
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 238 692	-	-	-	-	1 238 692
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	214 064	-	-	-	-	214 064
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	32 000	-	-	-	-	32 000
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	992 628	-	-	-	-	992 628
9	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
10	прочее	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность, в том числе:	2 326	20 485	-	-	-	22 811
12	дебиторская задолженность клиентов	2 231	462	-	-	-	2 693
13	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	20 023	-	-	-	20 023
14	прочее	95	-	-	-	-	95
15	Итого активов	1 250 074	20 485	-	-	-	1 270 558
Раздел II. Обязательства							
Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 273	955 020	752	897	165	974 106
17	средства клиентов, в том числе:	133	949 680	-	-	-	949 813
18	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	949 680	-	-	-	949 680
19	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	133	-	-	-	-	133
20	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	14 511	5 339	752	897	165	21 664
21	обязательства по аренде	1 648	5 339	752	897	165	8 801
22	средства, привлеченные от кредитных организаций	12 863	-	-	-	-	12 863
23	кредиторская задолженность, в том числе:	2 629	-	-	-	-	2 629
24	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	977	-	-	-	-	977
25	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 055	-	-	-	-	1 055
26	расчеты с клиринговыми организациями	26	-	-	-	-	26
27	прочее	572	-	-	-	-	572
28	Итого обязательств	17 273	955 020	752	897	165	974 106
29	Итого разрыв ликвидности	1 232 801	-934 535	-752	-897	-165	296 452

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

Таблица 32.9

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	594 262	-	-	594 262
2	расчетные счета	24	-	-	24
3	прочее	594 239	-	-	594 239
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 926 870	20 356	1 164	1 948 390
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 912 152	-	-	1 912 152
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	350 345	-	-	350 345
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	32 000	-	-	32 000
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 529 808	-	-	1 529 808
9	дебиторская задолженность, в том числе:	14 718	20 356	1 164	36 237
10	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	6 108	-	623	6 732
11	расчеты с биржами	8 577	20 356	-	28 933
12	прочее	32	-	540	572
13	Итого активов	2 521 132	20 356	1 164	2 542 652
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 004 141	4 554	8 158	2 016 853
15	средства клиентов, в том числе:	1 991 347	-	-	1 991 347
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 439 500	-	-	1 439 500
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	551 848	-	-	551 848
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	9 861	4 554	8 158	22 573
19	обязательства по аренде	1 434	4 554	8 158	14 146
20	средства, привлеченные от государственных организаций	8 427	-	-	8 427
21	кредиторская задолженность, в том числе:	2 932	-	-	2 932
22	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	903	-	-	903
23	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 250	-	-	1 250
24	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-
25	прочее	778	-	-	778
26	Итого обязательств	2 004 141	4 554	8 158	2 016 853
27	Итого разрыв ликвидности	516 992	15 802	-6 994	525 799

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31.12.2024 г.

Таблица 32.10
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	297	8 719	-	9 016
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 236 956	20 858	4	1 257 819
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 233 473	5 213	4	1 238 689
4	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-
5	дебиторская задолженность	3 484	15 645	-	19 129
6	Инвестиции в дочерние предприятия	2 926	-	-	2 926
7	Итого активов	1 240 179	29 577	4	1 269 761
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	965 387	8 719	-	974 106
9	средства клиентов	941 094	8 719	-	949 813
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 664	-	-	21 664
11	кредиторская задолженность	2 629	-	-	2 629
12	Итого обязательств	965 387	8 719	-	974 106
13	Чистая балансовая позиция	274 792	20 858	4	295 654

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

Таблица 32.11
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	568 721	11 333	-	14 208	594 262
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	592	-	-	592
3	долевые инструменты	-	592	-	-	592
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 714 493	27 111	5	206 780	1 948 390
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 698 592	6 775	5	206 780	1 912 152
6	дебиторская задолженность	15 901	20 336			36 237
7	Итого активов	2 283 215	39 036	5	220 987	2 543 244
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 784 546	11 333	-	220 973	2 016 853
9	средства клиентов	1 759 041	11 333	-	220 973	1 991 347
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	22 573	-	-	-	22 573
11	кредиторская задолженность	2 932	-	-	-	2 932
12	Итого обязательств	1 784 546	11 333	-	220 973	2 016 853
13	Чистая балансовая позиция	498 668	27 703	5	14	526 391

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

Таблица 32.12
тыс. руб.

Номер показателя	Основные валюты	Изменение, %	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5
1	Рубли	1 %	9 182	9 182

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

Таблица 32.13
тыс. руб.

Номер показателя	Основные валюты	Изменение, %	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5
1	Рубли	1	13 596	13 596

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

Таблица 32.14
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование рыночного индекса	Изменение, %	Влияние на капитал
1	2	3	4
1	S&P 500 (SPX)	10	-59

Примечание 33. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 33.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств	Обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в Бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют
2	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных активов	Активы условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в Бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют

Примечание 34. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у организации есть доступ на дату оценки.
- Уровень 2 – исходные данные, которые являются прямо или косвенно наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к Уровню 1.
- Уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства.

Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на момент проведения оценки.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Ценные бумаги

По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого инструмента. Для ценных бумаг, по которым организатором торгов рассчитывается рыночная котировка, надежно определенной справедливой стоимостью признается цена закрытия на день проведения переоценки, раскрываемая организатором торговли на рынке ценных бумаг, а при ее отсутствии средняя цена спроса-предложения или цена спроса в порядке очередности.

По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. В отсутствие активного рынка для ценных бумаг, обращающихся на российском рынке для надежного определения справедливой стоимости, признаются в порядке очередности следующие типы цен на день проведения переоценки:

- информация (при ее наличии) о ближайших к дате проведения оценки рыночных сделках, в том числе заключенных Обществом, или котировках в срок до 90 календарных дней;
- информация (при ее наличии) о ценах в общедоступных системах информации, например CBonds;
- информация (при ее наличии) о ближайших к дате проведения оценки котировках от 2х и более российских или иностранных брокеров/дилеров или компаний, профессионально занимающихся деятельностью на рынке ценных бумаг в срок до 90 календарных дней. В этом случае информация должна быть зафиксирована в виде сообщений, полученных по электронной почте;
- профессиональное суждение;
- Отчет оценщика, если такой отчет составлен оценщиком, у которого имеется квалификационный аттестат по соответствующему направлению оценочной деятельности.

В настоящее время в связи с новыми нормативными и законодательными актами и ограничениями трансграничных расчетов Общество потеряло возможность активного выхода на международные площадки, поэтому для депозитарных расписок, акций иностранных эмитентов и еврооблигаций иностранных эмитентов понятие активного рынка в российском периметре в настоящее время отсутствует, более того по причине отсутствия трансграничных расчетов для таких ценных бумаг справедливая стоимость может отличаться в зависимости от их места хранения. Общество учитывает данный факт при классификации таких ценных бумаг и оценке их справедливой стоимости. Такие бумаги были классифицированы Обществом в Уровень 2.

В Уровень 3 Общество классифицирует финансовые инструменты, приобретенные Обществом в рамках обязательного участия в различных инфраструктурных организациях или иных схожих проектах и которые Общество расценивает в качестве долгосрочных вложений.

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2025 г.

Таблица 34.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-
4	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-
5	долевые ценные бумаги	-	-

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2024 г.

Таблица 34.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	592	592
2	финансовые активы, в том числе:	592	592
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	592	592
4	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	592	592
5	долевые ценные бумаги	592	592

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

Таблица 34.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 273 484	1 273 484	1 273 484
2	денежные средства, в том числе:	9 055	9 055	9 055
3	расчетные счета	130	130	130
4	прочее	8 926	8 926	8 926

5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 261 503	1 261 503	1 261 503
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 238 692	1 238 692	1 238 692
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	214 064	214 064	214 064
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	32 000	32 000	32 000
9	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	992 628	992 628	992 628
10	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	-
11	прочее	-	-	-
12	дебиторская задолженность, в том числе:	22 811	22 811	22 811
13	дебиторская задолженность клиентов	2 693	2 693	2 693
14	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	20 023	20 023	20 023
15	прочее	95	95	95
16	инвестиции в дочерние организации	2 926	2 926	2 926
17	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	974 106	974 106	974 106
18	средства клиентов, в том числе:	949 813	949 813	949 813
19	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	949 680	949 680	949 680
20	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	133	133	133
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	21 664	21 664	21 664
22	обязательства по аренде	8 801	8 801	8 801
23	средства, привлеченные от кредитных организаций	12 863	12 863	12 863
24	кредиторская задолженность, в том числе:	2 629	2 629	2 629
25	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	977	977	977
26	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 055	1 055	1 055
27	расчеты с клиринговыми организациями	26	26	26
28	прочее	572	572	572

Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии была выполнена на основании произведенного анализа всей доступной информации на дату подготовки отчетности и определена в размере остатков по счетам учета активов и обязательств. В частности, для активов Общества, отраженных в отчетности по амортизируемой стоимости, оценка была определена в размере остатков по счетам учета активов и обязательств, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

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

Таблица 34.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 610 981	2 610 981	2 610 981
2	денежные средства, в том числе:	594 262	594 262	594 262
3	денежные средства в пути	24	24	24
4	прочее	594 239	594 239	594 239
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 948 390	1 948 390	1 948 390
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 912 152	1 912 152	1 912 152
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	350 345	350 345	350 345
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	32 000	32 000	32 000
9	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 529 808	1 529 808	1 529 808
10	дебиторская задолженность, в том числе:	36 237	36 237	36 237
11	дебиторская задолженность клиентов	6 732	6 732	6 732
12	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	28 933	28 933	28 933
13	прочее	572	572	572
14	инвестиции в дочерние организации	51 829	51 829	51 829
15	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 016 853	2 016 853	2 016 853
16	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 016 853	2 016 853	2 016 853
17	средства клиентов, в том числе:	1 991 347	1 991 347	1 991 347
18	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 439 500	1 439 500	1 439 500
19	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	551 848	551 848	551 848
20	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	22 573	22 573	22 573
21	обязательства по аренде	14 146	14 146	14 146
22	средства, привлеченные от государственных организаций	8 427	8 427	8 427

23	кредиторская задолженность, в том числе:	2 932	2 932	2 932
24	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	903	903	903
25	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 250	1 250	1 250
26	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-
27	прочее	778	778	778

Примечание 35. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 г.

Таблица 35.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5
1	Инвестиции в дочерние организации	2 926	-	2 926
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1	1
3	средства клиентов	-	1	1
4	Прочие обязательства	-	3 465	767

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

Таблица 35.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	5
1	Инвестиции в дочерние организации	51 829	-	51 829
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1	1
3	средства клиентов	-	1	1
4	Прочие обязательства	-	49	49

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

Таблица 35.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	-14 009	-11 311

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

Таблица 35.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	-9 656	-9 656

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 35.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	11 952	8 087

В 2025 году и в сопоставимом периоде Общество относит к ключевому управленческому персоналу Генерального директора.

Информация о краткосрочных вознаграждениях приведена без учета установленных законодательством Российской Федерации страховых взносов.

Примечание 36. События после окончания отчетного периода

С даты окончания отчетного периода и до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества не произошло событий, которые могут оказать существенное влияние на его финансовое положение.

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

24.03.2026 г.
(дата подписания отчетности)



Документ получен через 1С-ЭДО

Отправитель

Организация, подписант
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТВОЙ БРОКЕР"
МОЛЧАНОВ МИХАИЛ ЕВГЕНЬЕВИЧ,
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Сертификат

40 60 1D 00 8E C0 C4 F8 E7 4C 12 35 67 6C 18 A9
действителен с 25.12.2024 14:37 по 25.12.2037 14:37

Дата подписания

24.03.2026

Подпись верна

Идентификатор документа: ТБрокер_БФО_2025 г. тыс.руб_ФИНАЛ