

Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Национальная товарная биржа»
за 2025 год
Апрель 2026 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Национальная товарная биржа»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Национальная товарная биржа» за 2025 год:	
Обобщенный бухгалтерский баланс организации	5
Обобщенный отчет о финансовых результатах организации	6
Приложения к обобщенному бухгалтерскому балансу и обобщенному отчету о финансовых результатах:	
Обобщенный отчет об изменениях капитала организации	7
Обобщенный отчет о движении денежных средств организации	8
Примечания к обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Наблюдательному совету
Акционерного общества
«Национальная товарная биржа»

Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, состоящая из обобщенного бухгалтерского баланса организации на 31 декабря 2025 г., обобщенного отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 год, и приложений к ним, составлена на основе проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Национальная товарная биржа» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «проаудированная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью в соответствии с принципами, описанными в Примечании 3.

Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

В обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и Международными стандартами финансовой отчетности. Поэтому ознакомление с обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о такой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проаудированная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в нашем заключении от 3 апреля 2026 г. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период.

Ответственность руководства за обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с принципами, описанными в Примечании 3.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».



Шинин Геннадий Александрович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
на основании доверенности 19 января 2026 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006013387)

3 апреля 2026 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Национальная товарная биржа»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 февраля 2016 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027703001556.
Местонахождение: 125009, Россия, г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 4, оф. 516.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	59072673	1027703001556	

ОБОБЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

На 31 декабря 2025 г.

Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый
адрес

125009, Москва г, Средний Кисловский пер., дом № 1/13, строение 4, офис 516

Код формы по ОКУД: 0420002

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3		
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	20,163	67,990
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		496,271	440,891
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	489,904	435,372
11	дебиторская задолженность	12	6,367	5,519
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	1,063	416
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11,890	3,058
20	Отложенные налоговые активы	48	4,793	1,216
21	Прочие активы	20	11,198	7,526
22	Итого активов		545,378	521,097
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		15,065	16,263
27	средства клиентов	23	54	7,647
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	12,605	3,668
30	кредиторская задолженность	26	2,406	4,948
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	574
36	Прочие обязательства	29	21,815	6,394
37	Итого обязательств		36,880	23,231
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	3,150	3,150
40	Резервный капитал	30	158	158
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		505,190	494,558
44	Итого капитала		508,498	497,866
45	Итого капитала и обязательств		545,378	521,097

Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Попов К.М.
(фамилия, инициалы)

Главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

Лопатникова Н.В.
(фамилия, инициалы)

«03» апреля 2026 г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	59072673	1027703001556	

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2025 г.

Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый
адрес

125009, Москва г, Средний Кисловский пер., дом № 1/13, строение 4, офис 516

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная;
полугодовая; за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	За январь-декабрь 2025 г	За январь-декабрь 2024 г.
1	2	3		
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		84,360	69,742
4	процентные доходы	34	84,371	69,850
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(11)	(108)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	77,635	144,811
16	Расходы на персонал	41	(112,614)	(66,903)
17	Прямые операционные расходы	42	(558)	(927)
18	Процентные расходы	43	(1,158)	(556)
21	Общие и административные расходы	45	(33,554)	(25,508)
23	Прочие доходы	46	1,056	-
24	Прочие расходы	46	-	(52)
25	Прибыль (убыток) до налогообложения		15,167	120,607
26	Налог на прибыль, в том числе:	48	(4,535)	(24,478)
27	текущий налог на прибыль	48	(8,112)	(25,049)
28	отложенный налог на прибыль	48	3,577	571
30	Прибыль (убыток) после налогообложения		10,632	96,129
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
68	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		-	-
69	Итого совокупного дохода (расхода)		10,632	96,129

Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Попов К.М.
(фамилия, инициалы)

Главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

Лопатникова Н.В.
(фамилия, инициалы)

«03» апреля 2026 г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	59072673	1027703001556	

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2025 г.

Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125009, Москва г, Средний Кисловский пер., дом № 1/13, строение 4, офис 516

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

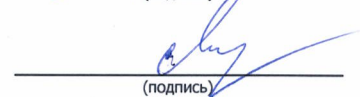
Но мер по каз ате лю	Наименование показателя	Номер примечани я	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собствен ные акции (доли), принадлежа щие обществу	Резервы										Нераспреде ленная прибыль (непокры тый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевых инстру- ментов, оцениваемых по справед- ливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инстру- ментов, оцениваемых по справед- ливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструмента м, оцениваемы м по справедливо й стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематери- альных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справед- ливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознагражде ний работникам по окончании трудоной деятельност и, не ограниченны х фиксируемы ми платежами	резерв хеджировани я денежных потоков	резерв хеджировани я долевых инструменто в, оцениваемы х по справедливо й стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 31.12.2023 г.	-	3,150	-	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	398,429	401,737
4	Остаток на 31.12.2023г. пересмотренный	-	3,150	-	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	398,429	401,737
6	Остаток на 31.12.2023 г.,	-	3,150	-	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	398,429	401,737
7	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96,129	96,129
17	Остаток на 31.12.2024 г.	-	3,150	-	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	494,558	497,866
18	Остаток на 31.12.2024 г.	-	3,150	-	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	494,558	497,866
21	Остаток на 31.12.2024 г пересмотренный	-	3,150	-	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	494,558	497,866
23	Остаток на 31.12.2024	-	3,150	-	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	494,558	497,866
24	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,632	10,632
24	Остаток на 31.12.2025, в т.ч.:	-	3,150	-	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	505,190	508,498

Директор
(должность руководителя)


(подпись)

Попов К.М.
(фамилия, инициалы)

Главный бухгалтер
(должность)


(подпись)

Лопатникова Н.В.
(фамилия, инициалы)

«03» апреля 2026 г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	59072673	1027703001556	

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За январь-декабрь 2025 г.

Акционерное Общество «Национальная товарная биржа» (АО НТБ)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый
адрес

125009, Москва г, Средний Кисловский пер., дом № 1/13, строение 4, офис 516

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная;

полугодовая; за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3		
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		76,240	143,084
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(496)	(809)
5	Проценты полученные		79,856	73,098
6	Проценты уплаченные		-	(556)
10	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(95,767)	(68,380)
11	Оплата прочих административных и операционных расходов		(29,782)	(23,486)
12	Уплаченный налог на прибыль		(11,974)	(32,011)
13	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(10,957)	(58,897)
14	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		7,120	32,043
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			-
19	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(451)	-
27	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1,825,000	1,560,000
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1,875,000)	(1,640,000)
32	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(50,451)	(80,000)
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			-

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3		
36	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(4,496)	(1,981)
37	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(4,496)	(1,981)
46	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(4,496)	(1,981)
47	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(47,827)	(49,938)
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	67,990	117,928
50	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	20,163	67,990

Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Попов К.М.
(фамилия, инициалы)

Главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

Лопатникова Н.В.
(фамилия, инициалы)

«03» апреля 2026 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)	045-008 25 декабря 2013 года бессрочно
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Осуществление деятельности по организации торгов
3	Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
4	Место нахождения организации	125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4, офис 516
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» Российская Федерация, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Нет
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	86 человек по состоянию на 31.12.2025; 66 человек по состоянию на 31.12.2024

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	АО НТБ (далее – «Биржа») предоставляет участникам товарного и финансового рынка перечень услуг по организации торгов на товарном рынке и информационные услуги. В течение 2025 года сохраняющаяся значительная геополитическая напряженность, а также ограничительные меры, введенные Европейским союзом (ЕС), США, Великобританией и рядом других стран в отношении некоторых российских лиц и в отношении определенных отраслей экономики, а также ограничения на совершение определенных видов операций, включая блокировку остатков на банковских счетах в иностранных банках, а также блокировку платежей по еврооблигациям, выпущенным Российской Федерацией и российскими компаниями, по-прежнему оказывают влияние на российскую экономику.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В течение 2025 года, продолжают действовать ограничительные меры в отношении Биржи, введенные в 2024 году США и Великобританией. Биржа обладает всем необходимым инструментарием для обеспечения бесперебойности торгов в условиях повышенной волатильности, включая дискретные аукционы, механизмы оперативного изменения риск-параметров и в новых условиях продолжает предоставление клиентам доступа ко всем сегментам торговой площадки. Биржа оценила потенциальное краткосрочное и долгосрочное влияние изменений микро- и макроэкономических условий на свою годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, достаточность запаса капитала. Такая оценка включает в себя проведение различных стресс-тестов. Руководство Компании осуществляет постоянный мониторинг развития ситуации и принимаемых Банком России мер в целях поддержания финансовой стабильности в связи со сложившейся геополитической ситуацией, введением ограничительных мер против России. Руководство в настоящее время считает, что Биржа обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для продолжения своей деятельности и снижения рисков, связанных с вышесказанными обстоятельствами, в обозримом будущем. Биржа продолжает внимательно следить за изменениями, происходящими изо дня в день, по мере развития глобальной ситуации.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности в соответствии с Положением 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» (утв. Банком России от 02.10.2024 N 843-П) на основе правил учета, представленных в учетной политике, по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2025 года, путем копирования из нее без каких-либо изменений, за исключением наименований форм: • форма 0420002 Бухгалтерского баланса организации на 31 декабря 2025 года; • форма 0420003 Отчета о финансовых результатах организации за январь-декабрь 2025 года; • форма 0420004 Отчета об изменениях капитала организации за январь-декабрь 2025 года; • форма 0420005 Отчета о движении денежных средств организации за январь-декабрь 2025 года. В обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся на указанную дату, не раскрывается информация, перечисленная в Решении Совета директоров Банка России от 9 декабря 2025 года «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и перечня информации, не подлежащей раскрытию на сайте Банка России», а именно следующая информация, содержащаяся в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не включена в данную обобщенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность: • информация о дебиторах, кредиторах, лицах, входящих в состав органов управления некредитной финансовой организации, структуре и составе акционеров (участников) и иных лицах; • информация о рисках и сделках, раскрытие которой приведет (может привести) к введению мер ограничительного характера со стороны иностранных государств и (или) государственных объединений и (или) союзов и (или) государственных (межгосударственных) учреждений иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов в отношении некредитной финансовой организации и (или) иных лиц, а также если в отношении указанных лиц действуют указанные меры ограничительного характера. В соответствии с вышеуказанным Решением Совета директоров Банка России Биржа не публикует годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, и раскрывает обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Оценки и профессиональные суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки текущей стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают: • определение бизнес-модели; • значительное увеличение кредитного риска; • справедливую стоимость финансовых инструментов; • возможность возмещения отложенных налоговых активов.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	В процессе применения положений учетной политики Компании руководство должно применять суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды. Ключевые учетные оценки и суждения при применении учетной политики были последовательны с раскрытыми в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, за исключением обновления в модели определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ): ▪ уточнена приоритетность использования внутренних и внешних кредитных рейтингов для целей определения вероятности дефолта (PD), в том числе определена приоритетность в пользу использования внутренних рейтингов, полученных в соответствии с моделями определения внутреннего рейтинга контрагента; • уточнен алгоритм расчета уровня потерь в случае дефолта при использовании внутренних кредитных рейтингов;

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		актуализированы мастер-шкалы вероятности дефолта (PD), полученные в результате внедрения моделей определения внутренних рейтингов. Существенные допущения Определение бизнес-модели Классификация и оценка финансовых активов зависит от результатов SPPI и определения бизнес-модели. Компания определяет бизнес-модель на том уровне, который отражает то, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Компания контролирует финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости и ССчПСД, прекращение признания по которым произошло до истечения срока погашения актива для выявления причин выбытия и соответствия этих причин целям бизнес-модели, в соответствии с которой актив управлялся. Компания проводит оценку адекватности бизнес-модели, используемой для оставшейся группы активов, и в случае ее несоответствия и изменения, осуществляет перспективную реклассификацию данных активов. Убытки в случае дефолта Убытки в случае дефолта представляют собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Они основаны на разнице между денежными потоками, причитающимися по договору, и теми, которые кредитор ожидал бы получить с учетом денежных потоков от обеспечения и других средств повышения кредитного качества. Резервы Биржа может выступать участником судебных разбирательств. В результате судебных разбирательств возможно возникновение у Биржи обязательства по выплате денежных средств. Если вероятность оттока денежных средств в ходе судебного разбирательства выше, чем вероятность отсутствия оттока денежных средств, и если сумму такого оттока можно оценить, применив адекватные усилия, то Биржа признает резерв, основываясь на оценке наиболее вероятной суммы, требуемой для погашения обязательства. Биржа определяет, существует ли возможность возникновения обязательства исходя из прошлых событий, оценивает вероятность оттока денежных средств по данному обязательству и потенциальную сумму оттока. Поскольку исход судебного разбирательства, как правило, трудно определить, оценка пересматривается на постоянной основе. Сроки полезного использования нематериальных активов Биржа ежегодно проверяет ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива учитываются такие факторы как предполагаемое использование актива, его стандартный жизненный цикл, техническое устаревание, досрочное прекращение

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		действия лицензий, техническая доступность актива до предполагаемой даты окончания использования актива и т.д. Признание отложенных налоговых активов Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе некредитной организации. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которое считается разумным в текущих условиях. Определение срока аренды Биржа арендует часть офисных помещений у Материнской компании по краткосрочным договорам аренды, которые регулярно пролонгируются. Биржа определяет срок аренды по внутригрупповым договорам как 10 лет.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые активы Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Биржи, когда Биржа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. При первоначальном признании все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Исключение составляют финансовые активы, классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее – ССчОПУ). Затраты по сделке, прямо относимые к приобретению финансового актива, классифицированного по ССчОПУ, признаются непосредственно в составе прибылей или убытков. Все признанные финансовые активы, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 9, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости (далее – АС) или справедливой стоимости на основе бизнес-модели организации, применяемой для управления финансовыми активами, а также договорными характеристиками денежных потоков по финансовым активам. В особенности: • финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, в случае выполнения каждого из условий ниже: (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (б) 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 (далее – SPPI); • финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – ССчПСД), в случае выполнения каждого из условий ниже:

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и (б) договорные условия финансового актива соответствуют SPPI; • все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, управляемые на основе справедливой стоимости, или удерживаемые для продажи) и долевыми инструментами, оцениваемые впоследствии по ССЧОПУ. Оценка бизнес-моделей, используемых для управления финансовыми активами, проводилась на дату первого применения МСФО (IFRS) 9 для классификации финансового актива. Бизнес-модель применялась перспективно ко всем финансовым активам, признанным на балансе Биржи на дату первого применения МСФО (IFRS) 9. Биржа определяет бизнес-модель исходя из того, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Бизнес-модель, используемая Биржей, не зависит от намерений руководства в отношении отдельного инструмента. Следовательно, определение бизнес-модели производится на более высоком уровне агрегирования, а не на уровне отдельных инструментов. Биржа использует несколько бизнес-моделей для управления своими финансовыми инструментами, что отражает модель управления финансовыми активами в Бирже в целях получения предусмотренных денежных потоков. Бизнес-модель Биржи определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Биржа учитывает всю доступную уместную информацию при оценке используемой бизнес-модели. Однако, данная оценка производится не на базе сценариев, реализацию которых Биржа не может обоснованно ожидать, например, так называемые наихудшие сценарии или стрессовые сценарии. Биржа принимает во внимание следующие уместные факторы, доступные на дату оценки, например: • каким образом оценивается результативность бизнес-модели и доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу Биржи; • риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления данными рисками. При первоначальном признании финансового актива Биржа определяет возможность отнесения нового финансового актива к имеющейся бизнес-модели, или возникновение новой бизнес-модели, если актив не подпадает под определения текущих моделей. Биржа переоценивает свои бизнес-модели каждый отчетный период для выявления изменений в сравнении с предыдущим периодом. В текущем отчетном периоде Биржа не выявила каких-либо изменений в своих бизнес-моделях. Реклассификации Финансовые активы реклассифицируются в результате изменения бизнес-модели, согласно которой данные финансовые активы управляются Биржей. Требования по классификации и оценке, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня, следующего за изменением бизнес-модели, которое

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		привело к реклассификации финансового актива Биржи. Изменения в договорных денежных потоках рассматриваются в разделе Модификация и прекращение признания финансовых активов далее. Обесценение Биржа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее - ОКУ) по следующим финансовым инструментам, не оцениваемым по ССЧОПУ: • денежным средствам и их эквивалентам; • средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах; • дебиторской задолженности; • прочим финансовым активам, подверженным кредитному риску. ОКУ требуется оценивать посредством формирования резервов в размере: • 12-месячных ОКУ, то есть часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие возможных дефолтов по финансовому инструменту в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты (также обозначаются как Стадия 1); или • ОКУ за весь срок, то есть ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента (обозначаются как Стадия 2 и Стадия 3). Резерв под ОКУ за весь срок формируется под финансовый инструмент в случае значительного увеличения кредитного риска по такому инструменту с момента первоначального признания. Для всех прочих финансовых инструментов резервы под ОКУ определяются в размере 12-месячных ОКУ. Определение значительного увеличения кредитного риска более подробно описано ниже. ОКУ представляют собой приведенную стоимость ожидаемых кредитных убытков, взвешенных с учетом вероятности наступления событий, которые могут привести к таким потерям. Они измеряются по приведенной стоимости разницы между требованиями Биржи по договорным денежным потокам и денежными потоками, которые Биржа ожидает получить с учетом взвешивания множества прогнозируемых экономических сценариев. Биржа оценивает ОКУ на индивидуальной основе или на коллективной основе для портфелей дебиторов, которые объединяются по сходным параметрам, суммам и характеристикам риска. Определение дефолта Определение дефолта является важным моментом для оценки ОКУ. Определение дефолта используется при оценке размера ОКУ и принятии решения, оценивать ли резерв на базе 12-месячных ОКУ или на весь срок актива, так как дефолт является компонентом вероятности дефолта (PD), которая влияет и на оценку ОКУ, и на выявление факта значительного увеличения кредитного риска. Биржа считает признаками дефолта следующие виды событий:

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		• вынесение судом определения о принятии к производству искового заявления о признании контрагента несостоятельным (банкротом), поданного Компанией; • обращение контрагента в суд с заявлением о банкротстве/принятие решения судом первой инстанции о введении в отношении контрагента одной из процедур банкротства; • устойчивая неплатежеспособность контрагента, т. е. неисполнение своих обязательств перед Компанией в течение срока более 90 календарных дней с даты, когда они должны были быть исполнены, за исключением случаев, когда просрочка возникла в результате задержки платежей по причине комплаенса и (или) технических ошибок в информационных системах и (или) невозможности осуществления контрагентом платежей ввиду действия мер ограничительного характера при подтверждении наличия средств на счетах контрагента; • отзыв/аннулирование Банком России лицензии на осуществление банковских операций или иного вида деятельности в случае, если отзыв/аннулирование приведет к прекращению деятельности контрагента-резидента РФ; • отзыв/аннулирование специального разрешения (лицензии или иного основания) на осуществление банковских операций или иного вида деятельности, выданного компетентным органом государства учреждения контрагента-нерезидента РФ в случае, если аннулирование приведет к прекращению деятельности контрагента; • принудительная ликвидация контрагента по решению судебных органов. Значительное увеличение кредитного риска Биржа проверяет все финансовые активы, к которым применяются требования по обесценению, на предмет выявления значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. Если значительное увеличение кредитного риска произошло, Биржа будет оценивать резервы на основе ОКУ на весь срок финансового актива. При проведении оценки, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Биржа сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с учетом оставшегося срока действия инструмента с риском наступления дефолта по финансовому инструменту, который ожидался для оставшегося срока действия инструмента, на дату первоначального признания. Проводя данную оценку, Биржа учитывает количественную и качественную обоснованную информацию, включая исторические и прогнозные данные, доступные без чрезмерных затрат или усилий. Биржа считает событие значительного увеличения кредитного риска наступившим, что влечет переход актива в Стадию 2 модели обесценения, т.е. резерв оценивается как ОКУ на весь срок, в следующих случаях: • если срок неисполнения обязательства по состоянию на отчетную дату составляет более 30 дней; • снижение кредитных рейтингов, присвоенных резиденту/нерезиденту национальными/ международными рейтинговыми агентствами или снижение внутреннего рейтинга контрагента на 3 ступени и более за

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		предшествующие отчетной дате 12 месяцев (в случае если период признания составляет менее 12 месяцев с момента первоначального признания); • снижение кредитных рейтингов, присвоенных резиденту/нерезиденту национальными/ международными рейтинговыми агентствами или снижение внутреннего рейтинга контрагента на 6 ступеней и более с момента первоначального признания. Вероятность дефолта (PD) Вероятность дефолта определяется на базе множества макроэкономических сценариев при первоначальном признании и в прогнозе. Средневзвешенная вероятность дефолта, рассчитанная на основании взвешивания данных различных сценариев, используется для выявления значительного увеличения кредитного риска. Для определения PD Биржа использует: • доступные данные международных рейтинговых агентств для нерезидентов; • доступные данные национальных рейтинговых агентств для резидентов; • внутренние рейтинги при недоступности указанных выше данных. В случае наличия у контрагента рейтингов нескольких рейтинговых агентств, историческая вероятность дефолта определяется: • для нерезидента по наилучшему из внешних рейтингов международных агентств; • для резидента по наилучшему из рейтингов национальных агентств. Биржа присваивает контрагентам внутренний рейтинг на основании их кредитного качества, используя уместную количественную и качественную информацию. Исторический PD определяется на основании матрицы миграции, в которой внутренние рейтинги сопоставлены со шкалой рейтингов международных и национальных рейтинговых агентств для тех контрагентов, которым не присвоен кредитный рейтинг международных и национальных агентств. Модификация и прекращение признания финансовых активов Модификация финансового актива происходит, когда предусмотренные договором денежные потоки по финансовому активу были пересмотрены по согласованию сторон между датой первоначального признания и датой окончания срока действия договорного права на денежные потоки при первоначальном признании финансового актива. Модификация влияет на размеры и сроки предусмотренных договором денежных потоков непосредственно в момент возникновения или в будущем. Когда финансовый актив модифицирован, Биржа оценивает, может ли произойти прекращение признания в результате модификации. В соответствии с учетной политикой Биржи, прекращение признания в результате модификации происходит при существенном изменении условий. Чтобы определить наличие существенных изменений модифицированных условий по сравнению с первоначальными условиями по договору, Биржа учитывает следующие качественные факторы: • условия денежных потоков по договору после модификации больше не соответствуют SPPI; • изменение валюты;

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		• изменение контрагента; • уровень изменения процентной ставки; • срок до погашения. Если все перечисленное в явном виде не указывает на существенную модификацию, то производится количественная оценка для сопоставления приведенной стоимости оставшихся предусмотренных договором денежных потоков в соответствии с первоначальными условиями с денежными потоками по пересмотренным договорным условиям, дисконтируя оба результата по первоначальной эффективной процентной ставке. Если разница в приведенной стоимости составила более 10%, Биржа считает договор существенно модифицированным, что ведет к прекращению признания. В случае прекращения признания финансового актива резерв под ОКУ пересчитывается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива с новыми условиями приведет к возникновению прибыли/убытка от прекращения признания. Новый финансовый актив будет учтен с резервом, рассчитанным на срок в 12 месяцев, кроме случаев, когда актив считается кредитно-обесцененным. Биржа контролирует кредитный риск модифицированных финансовых активов на основе оценки качественной и количественной информации. Если изменение договорных условий по финансовому активу не приводит к прекращению признания, Биржа определяет, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, сравнивая PD на оставшийся срок действия актива, оцененный при первоначальном признании и первоначальных условиях по договору с PD на оставшийся срок действия актива на отчетную дату на основании модифицированных условий. Если модификация не приводит к прекращению признания, Биржа рассчитывает прибыль/убыток от модификации, сопоставляя валовые балансовые стоимости до и после модификации (не включая резервы под ОКУ). Когда Биржа оценивает ОКУ для модифицированного актива, ожидаемые денежные потоки по модифицированному финансовому активу включаются в расчет ожидаемого дефицита денежных потоков по первоначальному активу. Биржа прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от актива (включая истечение срока, связанное с модификацией ввиду существенно измененных условий) или, когда финансовый актив и практически все риски и выгоды от владения активом переходят к другой организации. Если Биржа не передала и не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, но сохранила контроль над переданным активом, то Биржа продолжает признавать переданный актив в объеме ее продолжающегося участия в данном активе и во взаимосвязанном обязательстве в размере возможных выплат. Если Биржа сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный актив, Биржа продолжает признавать финансовый актив.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного возмещения, признается в составе прибыли или убытка. При неполном прекращении признания финансового актива (например, если Биржа сохраняет право обратного выкупа части переданного актива), Биржа распределяет признанную ранее балансовую стоимость финансового актива между той частью, которая продолжает признаваться, и частью, признание которой прекращается, исходя из относительных величин справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на часть, признание которой прекращено, и суммой полученного возмещения, относящейся к части, признание которой прекращено, должна быть признана в составе прибыли или убытка. Списание Списание финансовых активов происходит, когда у Биржи нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. В этом случае Биржа считает, что контрагент не имеет активов и/или источников дохода, которые позволили бы сгенерировать денежные потоки, достаточные для погашения сумм, анализируемых на предмет списания. Списание обозначает событие прекращения признания. Возврат требований будет учитываться как восстановление обесценения. Прочие финансовые обязательства, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (более подробная информация о методе эффективной процентной ставки приведена в разделе «Процентные доходы и процентные расходы» выше). Прекращение признания финансовых обязательств Биржа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка. Происходящий между Биржей и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Биржа учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Биржа исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если модификация не является существенной, то разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до модификации; и (2) приведенной стоимостью

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		денежных потоков после модификации должна быть признана в прибылях или убытках как доход или расход от модификации в составе прочих доходов и расходов.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Остатки средств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Банка России, на отчетную дату; суммы авансовых платежей за товары, услуги, запасы, основные средства и нематериальные активы, оцениваются по исторической стоимости на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчетах остатков средств, выраженных в иностранных валютах, отличающиеся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на: 31 декабря 2025 года: 78.2267 рублей за 1 доллар США и 92.0938 за 1 евро; 31 декабря 2024 года: 101.6797 рублей за 1 доллар США и 106.1028 за 1 евро.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Биржа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения в необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Принципы учета, принятые Биржей при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Биржи за год, завершившийся 31 декабря 2024 года. Биржа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Биржа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2025 года: Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют».

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		20 августа 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения. В поправках разъясняется следующее: • валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; • организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; • в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; • дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть: • характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность; • текущий обменный курс; • процесс оценки; • риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты. Данные поправки вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года и не оказали существенного влияния на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
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	На момент утверждения настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу: • Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» • Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры, связанные с природозависимой электроэнергией» • «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11» • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» • МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» Руководство не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		финансовую отчетность Группы в последующие периоды, за исключением указанного ниже: МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие: - О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги: - операционная прибыль или убыток; - прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль. - О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке; - О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения. МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные поправки повлияют на отчетность
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	Денежные средства и их эквиваленты включают свободные остатки на расчетных и депозитных счетах в банках со сроком погашения не более одного рабочего дня. Такие средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах включают в себя средства, размещенные Биржей в банках на определенный период. Такие средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентные доходы по депозитам отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов,	Не применимо

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Биржа определяет классификацию и оценку финансового актива на основании характеристик договорных денежных потоков актива и бизнес-модели Биржи, используемой для управления этим активом. Для того, чтобы актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости договорные денежные потоки должны быть исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI). Для целей тестирования на соответствие SPPI, под основной суммой долга понимается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании. Основная сумма долга может изменяться на протяжении срока действия финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга). Проценты на непогашенную часть основной суммы долга состоят из вознаграждения за временную стоимость денег, за кредитный риск по основной сумме долга в течение определенного периода времени, за прочие риски и затраты по базовому кредитному договору, а также нормы прибыльности. Оценка на предмет соответствия SPPI производится в валюте, в которой финансовый актив номинирован. Договорные денежные потоки, удовлетворяющие SPPI должны соответствовать базовому кредитному соглашению. Договорные условия, в результате которых появляется подверженность рискам или волатильность предусмотренных договором денежных потоков, не связанная с базовым кредитным договором, например, подверженность изменениям котировок акций или цен на товар, не обуславливают возникновения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Созданный или приобретенный финансовый актив может являться базовым кредитным договором независимо от того, является ли он займом по своей юридической форме. К долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, применяются требования, касающиеся обесценения.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Не применимо
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	В составе «Прочих активов» Биржи отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требование по выплате краткосрочного вознаграждения работникам; расчеты по социальному страхованию; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Прочие финансовые обязательства, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Не применимо
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в	Не применимо

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	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	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальная стоимость объектов основных средств по исторической стоимости формируется исходя из суммы фактических затрат на создание, сооружение и приобретение объекта основных средств с учетом распределенного налога на добавленную стоимость.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация начисляется линейным способом с даты готовности к эксплуатации. При расчете амортизируемой величины объекта не используется расчетная ликвидационная стоимость, так как у Биржи отсутствуют намерения продавать объекты основных средств по истечении срока полезного использования, ликвидационная стоимость объектов основных средств, признается равной нулю. Начисление и отражение в бухгалтерском учете амортизации осуществляется ежемесячно не позднее последнего дня месяца
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Группы основных средств: Инвентарь производственный и хозяйственный (20-25 лет); Прочие основные средства (3-5 лет).
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету: • приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного для использования в запланированных целях, за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Нематериальные активы Биржи имеют определенный срок полезного использования. Нематериальные активы Биржи состоят из: • программного обеспечения; • лицензий; • товарных знаков;

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		исключительных прав на использование программ ЭВМ.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Группы нематериальных активов и срок полезного использования (годы): Программное обеспечение - 3 группа (5 -8 лет); Товарные знаки - 8 группа (10 лет); Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо
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	Расходы по оплате труда работников Биржи признаются расходами ежемесячно исходя из сумм начисленных расходов на оплату труда на основании табеля учета рабочего времени. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск. Признание данных обязательств осуществляется ежемесячно исходя из среднего заработка каждого сотрудника на дату начисления, корректировка признанных обязательств осуществляется при наступлении оплаты ежегодного отпуска. Обязательства по оплате временной нетрудоспособности возникают по факту. Оплата данных обязательств осуществляется при наличии документального подтверждения в соответствии с действующим

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		законодательством РФ и внутренними документами.
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	Не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Аренда Компания как арендатор В момент заключения договора Биржа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Биржа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где Биржа выступает арендатором кроме краткосрочных договоров (определяемых как договора аренды сроком менее 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По таким договорам Биржа признает арендные платежи в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода, если такой подход лучше отражает структуру получения выгод арендатором. На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором определяется на основе последней доступной статистики ЦБ, собранной по процентным ставкам по кредитам в той же валюте и на тот же срок. Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из: • фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей;

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		• переменных арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды; • сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; • цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и • выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды. Обязательство по аренде представлено в строке кредиты, займы и прочие привлеченные средства бухгалтерского баланса. Последующая оценка обязательства по аренде производится путем увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде (используя метод эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости для отражения осуществленных арендных платежей. Биржа переоценивает обязательство по аренде (производя соответствующую корректировку актива в форме права пользования) в следующих случаях: • при изменении срока аренды или изменении оценки опциона на покупку базового актива. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования; • при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, или изменении сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости. В подобных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием первоначальной ставки дисконтирования (кроме случаев когда платежи по аренде изменяются в результате изменения плавающей ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования); • при модификации договора аренды, не приводящей к учету отдельного договора аренды. В данном случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных платежей по аренде с использованием пересмотренной ставки дисконтирования. Актив в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты и любые первоначальные прямые затраты. Последующий учет производится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Если возникает обязанность несения затрат на демонтаж или перемещение базового актива или обязательство по восстановлению участка, на котором он располагался, или восстановлению базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, формируется резерв и учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты признаются в составе первоначальной стоимости актива в форме права пользования, кроме случаев, когда затраты понесены для производства запасов. Активы в форме права пользования амортизируются в течение наименьшего из периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		Если договор подразумевает передачу базового актива во владение или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы исполнить опцион на покупку, то подобный актив в форме права пользования амортизируется на протяжении срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается начисляться с даты заключения договора аренды. Активы в форме права пользования представлены в строке основные средства в бухгалтерском балансе. Биржа применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения. Переменные платежи по аренде, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Подобные платежи признаются в качестве расхода в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей, и включаются в состав строки общие и административные расходы в отчете о прибылях и убытках. В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 позволяет арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Группа не применяла данное упрощение практического характера.
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	Биржа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где Биржа выступает арендатором кроме краткосрочных договоров (определяемых как договора аренды сроком менее 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По таким договорам Биржа признает арендные платежи в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода, если такой подход лучше отражает структуру получения выгод арендатором.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ввиду отсутствия заложенных в договоре ставок, а также отсутствия заимствований у Биржи, арендные платежи дисконтируются по рыночной ставке привлечения дополнительных заемных средств (ставке процента, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на аналогичный срок в аналогичной валюте), определяемую в соответствии с Методикой расчета рисков на рынке Стандартизированных ПФИ, доступной по ссылке https://www.nationalclearingcentre.ru/catalog/0302/300 ; дисконтные кривые калибруются по рыночным котировкам и сделкам Участников торгов.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи (при явном выделении данных сумм по условиям/тексту договора), которые не зависят от индекса или ставки не включаются в величину оценки обязательства по аренде и актива в форме права пользования (например, уборка, охрана, налоги на имущество и т.д.).
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего	Биржа классифицирует внеоборотные активы (или группу выбытия) в качестве предназначенных для

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	продажи, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки реализации, а не в ходе использования. Для этого внеоборотные активы (или группа выбытия) должны быть доступны для немедленной продажи в их нынешнем состоянии на тех условиях, которые являются обычными, типовыми условиями продажи таких активов (группы выбытия), при этом их продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности. Биржа оценивает активы (или группу выбытия), классифицируемые как предназначенные для продажи, по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В случае наступления событий или изменений обстоятельств, указывающих на возможное обесценение балансовой стоимости активов (или группы выбытия), Биржа отражает убыток от обесценения при первоначальном, а также последующем списании их стоимости до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	В качестве запасов признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе хозяйственной деятельности. В составе запасов не признаются активы в виде канцелярских принадлежностей, которые приобретаются при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Биржи. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. В том случае, когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, оценка запасов осуществляется по средневзвешенной стоимости. Запасы признаются в текущих расходах на дату передачи единиц запасов для выполнения работ, оказания услуг на основании надлежаще оформленных документов. Запасы первоначально оцениваются в сумме затрат на их приобретение. Затраты на доставку и приведение запасов в состояние, пригодное для использования включаются в состав прочих организационных расходов текущего периода по факту оказания услуг одновременно. Первоначальная стоимость формируется с учетом налога на добавленную стоимость.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы признаются, если Биржа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Биржа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Биржи состоял из 3 150 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая.
49	Порядок признания и оценки	Не применимо

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	собственных акций (долей), принадлежащих обществу	
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Биржи.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Биржа ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учет добавочного капитала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и отражается в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного периода.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств и вычитаются в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты».
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	В соответствии с применимыми ОСБУ (МСФО).

Примечание 5. Денежные средства
Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025 г.			31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Расчетные счета	20,163	-	20,163	67,990	-	67,990
7	Итого	20,163	-	20,163	67,990	-	67,990
8	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 года у организации не было остатков средств в кредитных организациях с общей суммой средств, превышающей 10% капитала. По состоянию на 31.12.2024 года у организации были остатки средств в одной кредитной организации с общей суммой средств, превышающей 10% капитала. Совокупная сумма этих средств составляла 57,517 тыс. руб. или 85 % от общей суммы средств в кредитных организациях.					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	20,163	67,990
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
7	Итого	20,163	67,990

Примечание 10. 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 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025 г.			31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	490,013	(109)	489,904	435,498	(126)	435,372
13	Итого	490,013	(109)	489,904	435,498	(126)	435,372
14	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 года у организации были остатки средств в одной кредитной организациях с общей суммой средств, превышающей 10% капитала (на 31 декабря 2024 года: в двух кредитных организациях). Совокупная сумма этих средств составляла 490,013 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 435,498 тыс. руб.), или 100 процентов (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2024 года: 100 процентов). Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.2 примечания 52 настоящего приложения. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.					

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

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024 г., в том числе:	126	-	-	-	-	126
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	126	-	-	-	-	126
13	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(17)	-	-	-	-	(17)
15	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(17)	-	-	-	-	(17)
61	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025 г., в том числе:	109	-	-	-	-	109
63	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	109	-	-	-	-	109

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
73	Текстовое пояснение	В течение отчетного периода 2025 года поступили финансовые активы в сумме 1,875,000 тыс. руб., было прекращение признания финансовых активов в сумме 1,825,000 тыс. руб.					

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

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2023 г., в том числе:	90	-	-	-	-	90
3	депозиты в кредитных	90	-	-	-	-	90

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
	организациях и банках-нерезидентах						
13	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	36	-	-	-	-	36
15	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	36	-	-	-	-	36
61	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024 г., в том числе:	126	-	-	-	-	126
63	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	126	-	-	-	-	126
73	Текстовое пояснение	В течение отчетного периода 2024 года поступили финансовые активы в сумме 1,560,000 тыс. руб., было прекращение признания финансовых активов в сумме 1,640,000 тыс. руб.					

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

Таблица 10.3

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025 г.		31.12.2024 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	16,2% по депозиту в рублях	13.02.2026	20-22,05 % по депозитам в рублях РФ	09.01.2025

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025 г.			31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	6,520	(153)	6,367	5,649	(130)	5,519
8	Итого	6,520	(153)	6,367	5,649	(130)	5,519
9	Текстовые пояснения	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по биржевой деятельности в сумме 6,520 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 5,649 тыс. руб.). Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.					

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

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные	130	-	-	-	-	130

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
	убытки по состоянию на 31.12.2024 г., в том числе:						
2	дебиторская задолженность клиентов	130	-	-	-	-	130
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	28	-	-	-	-	28
8	дебиторская задолженность клиентов	28	-	-	-	-	28
13	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(5)	-	-	-	-	(5)
14	дебиторская задолженность клиентов	(5)	-	-	-	-	(5)
31	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025 г., в том числе:	153	-	-	-	-	153
32	дебиторская задолженность клиентов	153	-	-	-	-	153
37	Текстовое пояснение	В 2025 году восстановленный резерв по погашенным комиссиям и резерв по вновь сформированной дебиторской задолженности показан свернуто.					

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

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2023 г., в том числе:	58	-	-	-	-	58
2	дебиторская задолженность клиентов	58	-	-	-	-	58
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	73	-	-	-	-	73
8	дебиторская задолженность клиентов	73	-	-	-	-	73
13	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(2)	-	-	-	-	(2)
14	дебиторская задолженность клиентов	(2)	-	-	-	-	(2)
31	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024 г., в том числе:	130	-	-	-	-	130
32	дебиторская задолженность клиентов	130	-	-	-	-	130
37	Текстовое пояснение	В 2024 году восстановленный резерв по погашенным комиссиям и резерв по вновь сформированной дебиторской задолженности показан свернуто.					

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	10
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	1,357	-	7	1,364
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	4,910	200	8	5,118
3	накопленная амортизация	(3,553)	(200)	(1)	(3,754)
5	Поступление	(947)	-	(1)	(948)
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	410	-	6	416
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	4,910	200	8	5,118
25	накопленная амортизация	(4,500)	(200)	(2)	(4,702)
27	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	410	-	6	416
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	4,910	200	8	5,118
29	накопленная амортизация	(4,500)	(200)	(2)	(4,702)
31	Поступление	1,143	-	-	1,143
38	Амортизация	(495)	-	(1)	(496)
49	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	1,058	-	5	1,063
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	6,053	200	8	6,261
51	накопленная амортизация	(4,995)	(200)	(3)	(5,198)
53	Текстовые пояснения	За 2025 и 2024 годы выбытия объектов нематериальных активов в связи с прекращением их использования не было.			

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	-	-	1	5,953	-	-	-	-	5,954
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	40	-	10	9,487	-	-	-	-	9,537
3	накопленная амортизация	-	(40)	-	(9)	(3,534)	-	-	-	-	(3,583)
5	Поступление	-	-	-	-	206	-	-	-	-	206
13	Амортизация	-	-	-	-	(1,972)	-	-	-	-	(1,972)
23	Прочее	-	-	-	-	1,129	-	-	-	-	1,129
24	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	-	-	-	1	3,057	-	-	-	-	3,058
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	40	-	10	8,563	-	-	-	-	8,613
26	накопленная амортизация	-	(40)	-	(9)	(5,506)	-	-	-	-	(5,555)
28	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	-	-	-	1	3,057	-	-	-	-	3,058
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	40	-	10	8,563	-	-	-	-	8,613
30	накопленная амортизация	-	(40)	-	(9)	(5,506)	-	-	-	-	(5,555)
32	Поступление	-	-	-	-	13,512	-	-	-	-	13,512
36	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	982	-	-	-	-	982
37	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	5,325	-	-	-	-	5,325
38	накопленная амортизация	-	-	-	-	(4,343)	-	-	-	-	(4,343)
40	Амортизация	-	-	-	-	(3,720)	-	-	-	-	(3,720)
50	Прочее	-	-	-	-	22	-	-	-	-	22
51	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	-	-	-	1	11,889	-	-	-	-	11,890
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	40	-	10	16,772	-	-	-	-	16,822
53	накопленная амортизация	-	(40)	-	(9)	(4,883)	-	-	-	-	(4,932)
55	Текстовое пояснение	В 2025 году произошло существенное увеличение стоимости активов в форме права пользования за счет заключения нового договора аренды.									

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025 г.			31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	10,004	-	10,004	6,881	-	6,881
2	Расчеты с персоналом	18	-	18	1	-	1
3	Расчеты по социальному страхованию	18	-	18	18	-	18
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	296	-	296	583	-	583
6	Запасы	778	-	778	-	-	-
9	Прочее	84	-	84	43	-	43
10	Итого	11,198	-	11,198	7,526	-	7,526
11	Текстовое пояснение	В 2025 году в состав строки «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль» входят переплаты по ЕНС в сумме 10,004 тыс. руб. В 2024 году в состав строки «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль» входят переплаты по ЕНС в сумме 6,864 тыс. руб.					

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	-	-	-	-	-
6	Перевод в другие активы и обратно	-	-	-	-	-	-
7	Выбытие	-	-	-	-	-	-
8	Признание в составе расходов	-	-	-	-	-	-
11	Прочее	-	-	-	-	-	-
12	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
13	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
15	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание)	-	-	-	-	879	879
20	Перевод в другие активы и обратно	-	-	-	-	-	-
21	Выбытие	-	-	-	-	(101)	(101)-

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
22	Признание в составе расходов	-	-	-	-	-	-
26	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	-	-	-	-	778	778
27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	778	778
29	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 по графе 7 отражена стоимость брендированной продукции.					

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

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
6	Прочее	54	7,647
7	Итого	54	7,647
8	Текстовое пояснение	В строке «Прочее» отражены Средства участников товарных интервенций - денежные средства в рублях, являющиеся обеспечением исполнения обязательств Участника торгов и Агента по уплате Биржевого сбора.	

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	12,605	3,668
16	Итого	12,605	3,668
17	Текстовое пояснение	В течение 2025 года произошло увеличение обязательств по аренде в связи с заключением нового договоров аренды, (аренда рабочих мест). Информация раскрывается в таблице 19.1. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.	

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025 г.		31.12.2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
2	Обязательства по аренде	8,88-15,68	29.02.2028 31.12.2028	8,88-19,54	30.06.2025 31.12.2028

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	602	-
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	5	5
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	589	1,113
7	кредиторская задолженность перед клиентами	589	1,113
18	Расчеты с клиринговыми организациями	57	3
20	Прочее	1,153	3,827
21	Итого	2,406	4,948
22	Текстовое пояснение	Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения. По строке 20 «Прочее» представлена задолженностью перед ПАО Московская Биржа за услуги по договорам аутсорсинговых услуг на: услуги поддержки клиентов, экспедиционные услуги, услуги закупок, мониторинг СМИ, услуги комплаенс и пр. административные расходы.	

Примечание 29. Прочие обязательства
Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	12,609	1,051
3	Расчеты по социальному страхованию	6,489	3,491
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	50
7	Прочее	2,717	1,802
8	Итого	21,815	6,394
9	Текстовое пояснение	По строке «Расчеты с персоналом» в том числе отражены: обязательства по годовому вознаграждению на 31.12.2025 в 12,545 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1,002 тыс. руб.). По строке «Расчеты по социальному страхованию» в том числе отражены: Налоги и отчисления по обязательству по годовому вознаграждению на 31.12.2025 в размере 2,366 тыс. руб. (на 31.12.2024: 747 тыс. руб.). По строке «Прочее» отражены обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпуску на 31.12.2025 в размере 2,717 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1,802 тыс. руб.).	

Примечание 30. Капитал и управление капиталом
Уставной капитал акционерного общества

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Корректировка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 31 декабря 2023 года	3,150	1	-	-	-	3,150
4	На 31 декабря 2024 года	3,150	1	-	-	-	3,150
8	На 31 декабря 2025 года	3,150	1	-	-	-	3,150

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Корректировка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
9	Текстовые пояснения	Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 3,150 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 3,150 тыс. руб.). Каждая акция предоставляет право одного голоса. По строке 40 Бухгалтерского баланса отражен «Резервный капитал», сформированный в соответствии с пунктом 6.2. Устава в размере 5% от уставного капитала.					

Управление капиталом

Таблица 30.3

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100,000 тыс. руб. На 31.12.2025 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 508,498 тыс. руб. (на 31.12.2024 года: 497,866 тыс. руб.). На 31.12.2025 года величина норматива достаточности собственных средств некредитной финансовой организации составляет 565,9 % (на 31.12.2024 года: 941.9%). Минимальное значение норматива составляет 100 процентов».
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 2025 года и 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Резервный фонд не создается

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	84,371	69,850
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	84,371	69,850
15	Итого	84,371	69,850

Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
1	2	3	3
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
1	Сервисные сборы	19,055	68,670
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	57,494	75,236
7	Итого	76,549	143,906
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
50	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	547	505
51	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	530	392
52	Прочее	9	8
53	Итого	1,086	905
54	Всего	77,635	144,811

Примечание 41. Расходы на персонал
Расходы на персонал

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	88,047	52,147
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	20,882	13,260
5	Расходы по выходным пособиям	2,900	1,350
6	Прочее	785	146
7	Итого	112,614	66,903
8	Текстовое пояснение	Расходы по оплате труда за 2025 год также включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 24,762 тыс. руб. (за 2024 год: 16,466 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий за 2025 год составили 2,900 тыс. руб. (за 2024 год: 1,350 тыс. руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам за 2025 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды по выплатам персоналу в размере 20,132 тыс. руб. (за 2024 год: 12,465 тыс. руб.) и по выплатам членам Наблюдательного Совета 750 тыс. руб. (за 2024 год: 795 тыс. руб.).	

Примечание 42. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

Номер показателя	Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
1	2	3	4
5	Расходы по комиссии за клиринг	12	12
10	Расходы на технические услуги	519	882
14	Прочее	27	33
15	Итого	558	927

Примечание 43. Процентные расходы
Процентные расходы

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
1	2	3	4

5	По обязательствам по аренде	1,158	556
7	Итого	1,158	556

Примечание 45. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	592	167
2	Амортизация основных средств	3,721	1,972
3	Амортизация нематериальных активов	495	948
4	Расходы по аренде	1,019	506
7	Расходы на рекламу и маркетинг	204	197
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	3,817	3,316
10	Представительские расходы	674	117
11	Транспортные расходы	18	-
12	Расходы на служебные командировки	737	661
13	Прочие хозяйственные расходы	21,954	15,262
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	93	116
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	20	16
17	Прочее	210	2,230
18	Итого	33,554	25,508
19	Текстовое пояснение	В строке «Прочие хозяйственные расходы» отражаются операции по договорам аутсорсинговых услуг на: услуги поддержки клиентов, экспедиционные услуги, услуги закупок, мониторинг СМИ, услуги комплаенс и пр. административные расходы.	

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер показателя	Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
1	2	3	4
4	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	278	-
6	Прочее	778	-
7	Итого	1,056	-
8	Текстовое пояснение	В 2025 году по строке «Прочее» отражены: - доход от списания обязательств и не востребовавшейся кредиторской задолженности в сумме 256 тыс. руб., - доход от неполученного вознаграждения члена Наблюдательного Совета (отказ) в сумме 522 тыс. руб.	

Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер показателя	Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
1	2	3	4
3	Прочее	-	52
4	Итого	-	52

Примечание 47. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 47.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Аренда помещений и прочих объектов основных средств для осуществления основной деятельности (аренда рабочих мест)
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Все будущие арендные платежи включены в оценку обязательства по аренде, прочие денежные потоки, которые могут повлиять на оценку обязательства, не выявлены.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Произведенные улучшения арендованного основного средства включаются в состав капитальных вложений, а по их завершении формируют самостоятельное основное средство в виде неотделимых улучшений арендованного имущества.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, и затраты, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Биржа переоценивает обязательства по аренде, признавая сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования, с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев: - изменение срока аренды; - изменение оценки опциона на покупку базового актива. Арендатор должен определять пересмотренные арендные платежи для отражения изменения сумм к уплате по опциону на покупку.

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

Таблица 47.2

Номер показателя	Наименование показателя	номер примечания	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11,889	3,057
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	12,605	3,668
4	Текстовое пояснение	Изменение активов по договорам аренды по состоянию на 31.12.2025 произошло за счет: - прекращения договора аренды, связанного с прекращением права несколькими базовыми активами (аренда рабочих мест); - заключением нового договора аренды рабочих мест. Существенные изменения объектов аренд), оказывающее влияние на стоимость активов в форме права пользования (раскрыто в Примечании 19.1) и изменение обязательств по договорам аренды раскрыто в Примечании 24.		

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

Таблица 47.3

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	4,496	2,537
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4,496	2,537
7	Итого	4,496	2,537

**Примечание 48. Налог на прибыль
Налог на прибыль в разрезе компонентов**

Таблица 48.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	8,112	25,049
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(3,577)	(571)
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	4,535	24,478
5	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	-	-
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	4,535	24,478
7	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль в соответствии с Федеральным законом № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», применяемая к большей части прибыли, в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году: 20 процентов).	

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

Таблица 48.2

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	15,166	120,607
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	3,791	24,121
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
	расходы, не принимаемые к налогообложению	744	600
5		744	600
9	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(243)
11	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	4,535	24,478
12	Текстовое пояснение Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.		

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за январь-декабрь 2025 г.

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	31.12.2025
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	-	2	-	2
2	Резерв на оплату расходов предстоящих отпусков и годового бонуса	1,000	3,551	-	4,551
3	Дебиторская задолженность (резервы под ожидаемые кредитные убытки)	33	6	-	39
4	Денежные средства (резерв под ожидаемые кредитные убытки)	31	(3)	-	28
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (АФПП)	917	2,234	-	3,151
6	Общая сумма отложенного налогового актива	1,981	5,790	-	7,771
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1,981	5,790	-	7,771
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
8	Основные средства (активы в форме права пользования)	(765)	(2,209)	-	(2,974)
19	Прочие активы		(4)	-	(4)
29	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(765)	(2,213)	-	(2,978)
30	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1,216	3,577	-	4,793
31	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1,216	3,577	-	4,793
	Текстовое пояснение	Увеличение отложенного налога в 2025 году произошло за счет создания резервов на выплату предстоящих отпусков и вознаграждения работникам по итогам 2025 года			

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за
январь-декабрь 2024 г.**

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	31.12.2024
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Дебиторская задолженность (резервы под ожидаемые кредитные убытки)	12	21	-	33
2	Денежные средства (резерв под ожидаемые кредитные убытки)	18	13	-	31
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (обязательства по аренде)	1,314	(397)	-	917
7	Резерв на оплату расходов предстоящих отпусков и годового бонуса	491	509	-	1,000
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1,835	146	-	1,981
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1,835	146	-	1,981
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
19	Основные средства (активы в форме права пользования)	(1,190)	425	-	(765)
29	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1,190)	425	-	(765)
30	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	645	571	-	1,216
31	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	645	571	-	1,216

**Примечание 52. Управление рисками
Информация об управлении кредитным риском**

Таблица 52.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	Под Ожидаемыми кредитными убытками (ОКУ) понимается поддающийся достоверной оценке риск возникновения убытков вследствие одного или нескольких следующих обстоятельств: • неисполнение (ненадлежащее исполнение) Контрагентом своих обязательств; • обесценение (снижение стоимости) активов; • дефолт Контрагента; • повреждение или утрата активов. Резервы под Ожидаемые кредитные убытки пересматриваются по состоянию на дату формирования финансовой отчетности по стандартам МСФО. Ожидаемые кредитные убытки по Финансовому инструменту оцениваются способом, отражающим: • непредвзятую и взвешенную с учётом вероятности сумму, определённую путём оценки диапазона возможных результатов; • временную стоимость денег; • обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на Отчётную дату без чрезмерных затрат или усилий. Оценка уровня кредитного риска по Финансовым инструментам осуществляется по состоянию на Отчётную дату на протяжении всего срока действия этого Финансового инструмента. Порядок определения необходимого размера формирования резервов в целях МСФО 9 предусматривает следующие этапы оценки:

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		1. Определение периода резервирования; 2. Определение стадии экономического цикла на следующий плановый период Резервирования; 3. Определение стадии обесценения Финансового инструмента.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Компания проверяет все финансовые активы, к которым применяются требования по обесценению, на предмет выявления значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. Если значительное увеличение кредитного риска произошло, Компания будет оценивать резервы на основе ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) на весь срок финансового актива. При проведении оценки, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Компания сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с учетом оставшегося срока действия инструмента с риском наступления дефолта по финансовому инструменту, который ожидался для оставшегося срока действия инструмента, на дату первоначального признания. Проводя данную оценку, Компания учитывает количественную и качественную обоснованную информацию, включая исторические и прогнозные данные, доступные без чрезмерных затрат или усилий.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Определение дефолта Определение дефолта является важным моментом для оценки ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Определение дефолта используется при оценке размера ОКУ, поскольку дефолт является компонентом вероятности дефолта (PD), влияющим как на оценку ОКУ, так и на выявление факта значительного увеличения кредитного риска. В Компании утверждена Методика определения дефолта, определяющая в том числе перечень условных и безусловных событий дефолта. Компания определяет безусловный дефолт как факт наличия хотя бы одного из следующих событий (признаки дефолта): • вынесение судом определения о принятии к производству искового заявления о признании контрагента несостоятельным (банкротом), поданного Компанией; • обращение контрагента в суд с заявлением о банкротстве/принятие решения судом первой инстанции о введении в отношении контрагента одной из процедур банкротства; • устойчивая неплатежеспособность контрагента, т. е. неисполнение своих обязательств перед Компанией в течение срока более 90 календарных дней с даты, когда они должны были быть исполнены, за исключением случаев, когда просрочка возникла в результате задержки платежей по причине комплаенса и (или) технических ошибок в информационных системах и (или) невозможности осуществления контрагентом платежей ввиду действия мер ограничительного характера при подтверждении наличия средств на счетах контрагента; • отзыв/аннулирование Банком России лицензии на осуществление банковских операций или иного вида деятельности в случае, если отзыв/аннулирование приведет к прекращению деятельности контрагента-резидента РФ; • отзыв/аннулирование специального разрешения (лицензии или иного основания) на осуществление банковских операций или иного вида деятельности, выданного компетентным органом государства учреждения контрагента-нерезидента РФ в случае, если аннулирование приведет к прекращению деятельности контрагента; принудительная ликвидация контрагента по решению судебных органов.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Списание финансовых активов происходит, когда у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. В этом случае Компания считает, что контрагент не имеет активов и/или источников дохода, которые позволили бы сгенерировать денежные потоки, достаточные для погашения сумм, анализируемых на предмет списания. Списание обозначает событие прекращения признания. Возврат требований будет учитываться как восстановление обесценения.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Для целей оценки суммы резерва на портфельной основе, включаемые в портфель активы должны соответствовать следующим критериям однородности: • активы являются финансовыми активами, признаваемыми для целей МСФО 9; • требования являются дебиторской задолженностью, комиссиями или иными требованиями Биржи, сопоставимыми по срочности и суммам. Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по следующим финансовым инструментам, не оцениваемым по ССЧОПУ: – средствам в финансовых организациях; – денежным средствам и их эквивалентам; – долговым инвестиционным бумагам; – прочим финансовым активам, подверженным кредитному риску. Компания не формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на: – финансовые активы по сделкам Центрального контрагента (ЦК); – вложения в ценные бумаги и иные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; – обязательные резервы в Банке России; – депозиты / иные размещенные средства в драгоценных металлах; – основные средства и нематериальные активы; – гудвилл; – товарно-материальные запасы; – авансы, выданные поставщикам; – предоплату по налогу на прибыль организаций. Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по следующим финансовым инструментам, не оцениваемым по ССЧОПУ: – средствам в финансовых организациях; – денежным средствам и их эквивалентам; – долговым инвестиционным бумагам; – прочим финансовым активам, подверженным кредитному риску.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	При проведении оценки, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Компания сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с учетом оставшегося срока действия инструмента с риском наступления дефолта по финансовому инструменту, который ожидался для оставшегося срока действия инструмента, на дату первоначального признания. Проводя данную оценку, Компания учитывает количественную и качественную обоснованную информацию, включая исторические и прогнозные данные, доступные без чрезмерных затрат или усилий. По набору макроэкономических индикаторов Компания определяет стадию экономического цикла и связь стадии экономического цикла с уровнем ожидаемых потерь на следующий период резервирования в форме определения значения макроэкономического коэффициента, применяемого при определении размера резерва на покрытие Ожидаемых кредитных убытков.
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: - оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; - определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после	ОКУ требуется оценивать посредством формирования резервов в размере: – 12-месячных ОКУ, то есть часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие возможных дефолтов по финансовому инструменту в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты (для финансовых активов, относящихся к 1-ой стадии обесценения); или – ОКУ за весь срок, то есть ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента (для финансовых активов, относящихся ко 2-ой или 3-ей стадиям обесценения). Компания оценивает ОКУ на индивидуальной основе или на коллективной основе для портфелей дебиторов, которые объединяются по сходным параметрам, суммам и характеристикам риска. Компания проверяет все финансовые активы, к которым применяются требования по обесценению, на предмет выявления значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. Если значительное увеличение кредитного риска произошло, Компания будет оценивать резервы на основе ОКУ на весь срок финансового актива. При проведении оценки, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	момента его первоначального признания, Компания сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с учетом оставшегося срока действия инструмента с риском наступления дефолта по финансовому инструменту, который ожидался для оставшегося срока действия инструмента, на дату первоначального признания. Проводя данную оценку, Компания учитывает количественную и качественную обоснованную информацию, включая исторические и прогнозные данные, доступные без чрезмерных затрат или усилий.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Не применимо.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Не применимо.
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Не применимо.
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	Не применимо.

В 2025 году в связи с проведением валидации моделей определения внутренних рейтингов и соответствующей актуализацией подходов к расчету резервов на ожидаемые кредитные убытки с применением мастер шкал вероятностей дефолта для внутренних рейтингов контрагентов были введены новые категории, ранжирующие размер кредитного риска.

Для целей оценки кредитного риска и расчета ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) используются пять категорий, ранжирующих размер кредитного риска (категории кредитного риска представлены в таблице ниже).

По дебиторской задолженности классификация активов осуществляется на коллективной основе с учётом анализа данных по срокам просрочки. Дефолтными активами считается дебиторская задолженность со сроком просрочки свыше 90 дней.

Категория риска	Пояснение
Рейтинг А Минимальный кредитный риск	Активы с крайне низким уровнем риска, характеризуются минимальными ожидаемыми убытками. Контрагенты обладают высокой финансовой устойчивостью к изменениям конъюнктуры.
Рейтинг В Низкий кредитный риск	Активы с низким, но не минимальным уровнем риска. Контрагенты обладают небольшой чувствительностью к неблагоприятным экономическим условиям, но еще высокой финансовой устойчивостью.
Рейтинг С Средний кредитный риск	Активы со средним уровнем риска, для которых выявлены значимые факторы, повышающие вероятность наступления дефолта. Контрагенты обладают повышенной уязвимостью к изменениям конъюнктуры, включая ухудшение финансовых показателей.
Рейтинг С Высокий кредитный риск	Активы с высоким уровнем кредитного риска, для которых имеются явные признаки финансового ослабления или негативные отраслевые тенденции. Контрагенты ещё способны выполнять обязательства, но находятся в высокой зависимости от стабильности бизнес-среды. Отсутствуют события, свидетельствующие о факте дефолта.
Рейтинг D Дефолтные активы	Активы, по которым произошел и был признан дефолт в соответствии с внутренними критериями Группы. К данной категории относятся кредитные требования с просроченной задолженностью более 90 дней, а также активы, по которым произошло признание дефолта.

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

Таблица 52.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	20,163	-	-	-	-
2	расчетные счета	20,163	-	-	-	-
11	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	489,904	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	489,904	-	-	-	-
32	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	6,204	-	-	-
34	дебиторская задолженность клиентов	-	6,204	-	-	-
39	Итого	510,067	6,204	-	-	-

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

Таблица 52.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	67,990			-	-
2	расчетные счета	67,990			-	-

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
11	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	435,372	-	-		-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	435,372	-	-		-
32	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	5,517	-	-	-
34	дебиторская задолженность клиентов	-	5,517	-	-	-
39	Итого	503,362-	5,517	-	-	-

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

Таблица 52.3

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
32	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	163	-	-
34	дебиторская задолженность клиентов	-	-	163	-	-
39	Итого	-	-	163	-	-

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

Таблица 52.3

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
32	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2	-	-
34	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2	-	-
39	Итого	-	-	2	-	-

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2025 года

Таблица 52.6

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	20,163	-	-	20,163
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	496,271	-	-	496,271
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	489,904	-	-	489,904
11	дебиторская задолженность	6,367	-	-	6,367
17	Итого активов	516,434	-	-	516,434
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(15,065)	-	-	(15,065)
22	средства клиентов	(54)	-	-	(54)
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(12,605)	-	-	(12,605)
25	кредиторская задолженность	(2,406)	-	-	(2,406)
28	Итого обязательств	(15,065)	-	-	(15,065)
29	Чистая балансовая позиция	531,499	-	-	531,499

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2024 года

Таблица 52.6

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	67,990	-	-	67,990
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	440,891	-	-	440,891
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	435,372	-	-	435,372
11	дебиторская задолженность	5,519	-	-	5,519
17	Итого активов	508,881	-	-	508,881
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(16,263)	-	-	(16,263)
22	средства клиентов	(7,647)	-	-	(7,647)
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(3,668)	-	-	(3,668)
25	кредиторская задолженность	(4,948)	-	-	(4,948)
28	Итого обязательств	(16,263)	-	-	(16,263)
29	Чистая балансовая позиция	492,618	-	-	492,618

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

Таблица 52.7

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4,049	4,766	6,355	1,998	-	-	-	-	-	-	17,168
17	средства клиентов, в том числе:	54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54
21	прочее	54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, том числе:	1,589	4,766	6,355	1,998	-	-	-	-	-	-	14,708
24	обязательства по аренде	1,589	4,766	6,355	1,998	-	-	-	-	-	-	14,708
34	кредиторская задолженность, в том числе:	2,406	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,406
35	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	602
38	кредиторская задолженность перед регистраторами	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
39	кредиторская задолженность по торговым операциям	589	-	-	-	-	-	-	-	-	-	589
45	расчеты с клиринговыми организациями	57	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57
47	прочее	1,153	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,153
50	Итого обязательств	4,049	4,766	6,355	1,998	-	-	-	-	-	-	17,168

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

Таблица 52.7

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13,161	1,025	918	918	918	-	-	-	-	-	16,940
17	средства клиентов, в том числе:	7,647	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,647
21	прочее	7,647	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,647
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, том числе:	566	1,025	918	918	918	-	-	-	-	-	4,345
24	обязательства по аренде	566	1,025	918	918	918	-	-	-	-	-	4,345
34	кредиторская задолженность, в том числе:	4,948	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,948
38	кредиторская задолженность перед регистраторами	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
39	кредиторская задолженность по торговым операциям	1,113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,113
45	расчеты с клиринговыми организациями	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3
47	прочее	3,827	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,827
50	Итого обязательств	13,161	1,025	918	918	918	-	-	-	-	-	16,940

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

Таблица 52.8

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	20,163	-	-	-	-	-	-	20,163
2	расчетные счета	20,163	-	-	-	-	-	-	20,163
25	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	496,271	-	-	-	-	-	-	496,271
26	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	489,904	-	-	-	-	-	-	489,904
28	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	489,904	-	-	-	-	-	-	489,904
47	дебиторская задолженность, в том числе:	6,367	-	-	-	-	-	-	6,367
49	дебиторская задолженность клиентов	6,367	-	-	-	-	-	-	6,367
56	Итого активов	516,434	-	-	-	-	-	-	516,434
Раздел II. Обязательства									
72	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3,653)	(3,801)	(5,697)	(1,914)	-	-	-	(15,065)
73	средства клиентов, в том числе:	(54)	-	-	-	-	-	-	(54)
77	прочее	(54)	-	-	-	-	-	-	(54)
78	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(1,193)	(3,801)	(5,697)	(1,914)	-	-	-	(12,605)
80	обязательства по аренде	(1,193)	(3,801)	(5,697)	(1,914)	-	-	-	(12,605)
90	кредиторская задолженность, в том числе:	(2,406)	-	-	-	-	-	-	(2,406)
91	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(602)	-	-	-	-	-	-	(602)
93	кредиторская задолженность перед депозитариями								
94	кредиторская задолженность перед регистраторами	(5)	-	-	-	-	-	-	(5)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
95	кредиторская задолженность по торговым операциям	(589)	-	-	-	-	-	-	(589)
101	расчеты с клиринговыми организациями	(57)	-	-	-	-	-	-	(57)
103	прочее	(1,153)	-	-	-	-	-	-	(1,153)
106	Итого обязательств	(3,653)	(3,801)	(5,697)	(1,914)	-	-	-	(15,065)
107	Итого разрыв ликвидности	512,781	(3,801)	(5,697)	(1,914)	-	-	-	510,307

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

Таблица 52.8

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	67,990	-	-	-	-	-	-	67,990
2	расчетные счета	67,990	-	-	-	-	-	-	67,990
25	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	440,891	-	-	-	-	-	-	440,891
26	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	435,372	-	-	-	-	-	-	435,372
28	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	435,372	-	-	-	-	-	-	435,372
47	дебиторская задолженность, в том числе:	5,519	-	-	-	-	-	-	5,519
49	дебиторская задолженность клиентов	5,519	-	-	-	-	-	-	5,519
56	Итого активов	508,881	-	-	-	-	-	-	508,881
Раздел II. Обязательства									
72	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(13,104)	(848)	(682)	(766)	(863)	-	-	(16,263)
73	средства клиентов, в том числе:	(7,647)	-	-	-	-	-	-	(7,647)
77	прочее	(7,647)	-	-	-	-	-	-	(7,647)
78	кредиты, займы и прочие привлеченные	(509)	(848)	(682)	(766)	(863)	-	-	(3,668)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	средства, в том числе:								
80	обязательства по аренде	(509)	(848)	(682)	(766)	(863)	-	-	(3,668)
90	кредиторская задолженность, в том числе:	(4,948)	-	-	-	-	-	-	(4,948)
94	кредиторская задолженность перед регистраторами	(5)	-	-	-	-	-	-	(5)
95	кредиторская задолженность по торговым операциям	(1,113)	-	-	-	-	-	-	(1,113)
101	расчеты с клиринговыми организациями	(3)	-	-	-	-	-	-	(3)
103	прочее	(3,827)	-	-	-	-	-	-	(3,827)
106	Итого обязательств	(13,104)	(848)	(682)	(766)	(863)	-	-	(16,263)
107	Итого разрыв ликвидности	495,777	(848)	(682)	(766)	(863)	-	-	492,618

**Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31.12.2025
года**

Таблица 52.9

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	20,163	-	-	-	20,163
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	496,271	-	-	-	496,271
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	489,904	-	-	-	489,904
11	дебиторская задолженность	6,367	-	-	-	6,367
17	Итого активов	516,434	-	-	-	516,434
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15,065	-	-	-	15,065
22	средства клиентов	54	-	-	-	54
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12,605	-	-	-	12,605
25	кредиторская задолженность	2,406	-	-	-	2,406
28	Итого обязательств	15,065	-	-	-	15,065
29	Чистая балансовая позиция	501,369	-	-	-	501,369

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

Таблица 52.9

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	67,990	-	-	-	67,990
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	440,891	-	-	-	440,891
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	435,372	-	-	-	435,372
11	дебиторская задолженность	5,519	-	-	-	5,519
17	Итого активов	508,881	-	-	-	508,881
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16,263	-	-	-	16,263
22	средства клиентов	7,647	-	-	-	7,647
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3,668	-	-	-	3,668
25	кредиторская задолженность	4,948	-	-	-	4,948
28	Итого обязательств	16,263	-	-	-	16,263
29	Чистая балансовая позиция	492,618	-	-	-	492,618

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств	В течение 2025 и 2024 годов некредитной финансовой организации в судебные органы не поступали иски в отношении некредитной финансовой организации. У некредитной финансовой организации отсутствуют обязательства условного характера, удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе.

Примечание 56. Справедливая стоимость
Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 56.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	Не применимо
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	Не применимо
3	Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости	Существенными ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми при оценке справедливой стоимости некотируемых долевого ценных бумаг методом дисконтированных денежных потоков, являются ставка дисконтирования (в качестве которой используется средневзвешенная стоимость совокупного капитала компании) и долгосрочный темп роста (который чаще всего стремится к прогнозной долгосрочной инфляции). Существенными ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми при оценке справедливой стоимости некотируемых долговых ценных бумаг методом дисконтированных денежных потоков, является ставка дисконтирования, которая определяется с учетом кредитного спреда эмитента некотируемых долговых ценных бумаг.
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Справедливая стоимость некотируемых долевого ценных бумаг определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков, представляющего собой расчет приведенной к отчетной дате стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, для которого используются существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынке.
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Уровень 2: модели оценки, в которых значительные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо (т.е. непосредственно на ценах) или косвенно (т.е. получены на основе цен) наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к Уровню 1. Исходные данные Уровня 2 включают следующее: • котируемые цены на аналогичные активы на активных рынках. • котируемые цены на идентичные или аналогичные активы на рынках, которые не являются активными.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		- исходные данные, за исключением котируемых цен, которые являются наблюдаемыми для актива, например: - ставки вознаграждения и кривые доходности, наблюдаемые с обычно котируемыми интервалами; - подразумеваемая волатильность; - подтверждаемые рынком исходные данные. Уровень 3: модели оценки, в которых значительные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства. Исходные данные Уровня 3 должны использоваться для оценки справедливой стоимости в том случае, если уместные наблюдаемые исходные данные не доступны, что обеспечивает учет ситуаций, при которых наблюдается небольшая, при наличии таковой, деятельность на рынке в отношении актива или обязательства на дату оценки. Ненаблюдаемые исходные данные должны отражать допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на актив или обязательство, включая допущения о риске.

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 года

Таблица 56.4

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	510,067	6,367	516,434	516,434
2	денежные средства, в том числе:	-	20,163	-	20,163	20,163
6	расчетные счета	-	20,163	-	20,163	20,163
9	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	489,904	6,367	496,271	496,271
10	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	489,904	-	489,904	489,904
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	489,904	-	489,904	489,904
31	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	6,367	6,367	6,367
33	дебиторская задолженность клиентов	-	-	6,367	6,367	6,367
43	Финансовые обязательства, не оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	15,065	15,065	15,065

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
44	средства клиентов, в том числе	-	-	54	54	54
48	прочее	-	-	54	54	54
49	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	12,605	12,605	12,605
51	обязательства по аренде	-	-	12,605	12,605	12,605
61	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2,406	2,406	2,406
62	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	602	602	602
65	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	5	5	5
66	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	589	589	589
72	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	57	57	57
74	прочее	-	-	1,153	1,153	1,153

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 года

Таблица 56.4

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	503,362	5,519	508,881	508,881
2	денежные средства, в том числе:	-	67,990	-	67,990	67,990
6	расчетные счета	-	67,990	-	67,990	67,990
9	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	435,372	5,519	440,891	440,891
10	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	435,372	-	435,372	435,372
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	435,372	-	435,372	435,372

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
31	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	5,519	5,519	5,519
33	дебиторская задолженность клиентов	-	-	5,519	5,519	5,519
42	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	16,263	16,263	16,263
43	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	16,263	16,263	16,263
44	средства клиентов, в том числе	-	-	7,647	7,647	7,647
49	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	3,668	3,668	3,668
51	обязательства по аренде	-	-	3,668	3,668	3,668
61	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	4,948	4,948	4,948
65	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	5	5	5
66	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	1,113	1,113	1,113
72	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	3	3	3
74	прочее	-	-	3,827	3,827	3,827

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

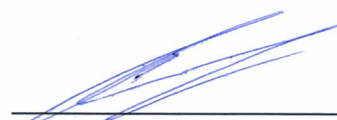
Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	19,835	14,040
4	Выходные пособия	2,400	-
6	Итого	22,235	14,040

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Таблица 59.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Существенных событий после отчетной даты не было.

Директор
(должность руководителя)



(подпись)

Попов К.М.,
(фамилия, инициалы)

Главный бухгалтер
(должность)



(подпись)

Лопатникова Н.В.
(фамилия, инициалы)

«03» апреля 2026 г.

ООО «Б1 – Аудит»

Прошито и пронумеровано 71 листа(ов)