



**БИЗНЕС
навигатор**

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»
ООО «АК «БиН», ИНН/КПП 7710951733/772501001
Юр. адрес: 115419, г Москва, вн.тер.г. муниципальный
округ Донской, ул. Орджоникидзе, д.11, строение 11
e-mail: mail@bin-audit.one, телефон: +7(495)744 34 87

НАДЕЖНОСТЬ В АУДИТЕ И КОНСАЛТИНГЕ!

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

ООО «АК «БиН»
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
Акционерного общества
«Москва Сити Секьюритиз»

за 2024 год

**МОСКВА
2025**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
АКЦИОНЕРАМ**

Акционерного общества «Москва Сити Секьюритиз»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Акционерного общества «Москва Сити Секьюритиз» (ОГРН 1227700750320), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Москва Сити Секьюритиз» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

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

✓ Финансовые активы, в обязательном порядке, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. (Примечание 6.1 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Акционерное общество «Москва Сити Секьюритиз» имеет существенные остатки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Наши аудиторские процедуры включали: оценку обоснованности признания активов в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оценку обоснованности изменения справедливой стоимости инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом об использовании оценочных суждений при изменении справедливой стоимости долговых инструментов.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Москва Сити Секьюритиз» за 2023 год был проведен другим аудитором, который в аудиторском заключении от 31 марта 2024 года выразил немодифицированное мнение. Мы не выражаем модифицированное мнение, в связи с этим вопросом.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую

степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

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

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

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

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

**Лицо, уполномоченное руководителем
аудиторской организации,
действующее на основании доверенности
№ 14 от 09 января 2025 года
(ОРНЗ 21706150004)**

**Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение независимого аудитора,
действующий на основании доверенности
№ 12 от 09 января 2025 года
(ОРНЗ 22006073981)**



Андрей Николаевич
Свечкопал

Елена Владимировна
Пелевина

«25» марта 2025 года

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»,
ОГРН 5137746086902,
115419, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ
Донской, улица Орджоникидзе, дом 11, строение 11,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606085696.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570000	50813352	1227700750320	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
на 31 декабря 2024 г.

Акционерное общество «МОСКВА СИТИ СЕКЮРИТИЗ» (АО «МОСКВА СИТИ СЕКЮРИТИЗ»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127051, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пер Большой Сухаревский, д. 21, стр.

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	4 472	419 844
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		3 433 275	2 904 359
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	3 433 275	2 904 359
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 992 009	1 733 222
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	10	1 125 951	425 676
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	860 760	1 280 696
11	дебиторская задолженность	12	5 299	26 850
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	2 520	2 798
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	41 104	52 351
20	Отложенные налоговые активы	48	214 525	134 893
21	Прочие активы	20	3 578	22 201
22	Итого активов		5 691 482	5 269 667
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		1 137	-
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	1 137	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 522 033	2 874 901
27	средства клиентов	23	1 112 021	569 838
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 406 585	2 303 142
30	кредиторская задолженность	26	3 426	1 920
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	33 694	91 859
34	Отложенные налоговые обязательства	48	10 635	10 816

36	Прочие обязательства	29	29 235	25 831
37	Итого обязательств		3 596 735	3 003 406
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	400 000	400 000
40	Резервный капитал	30	20 000	20 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 674 748	1 846 261
52	Итого капитала		2 094 748	2 266 261
53	Итого капитала и обязательств		5 691 482	5 269 667

Генеральный директор
(должность руководителя)

Е.А. Краснорядцев
(инициалы, фамилия)

28 февраля 2025 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570000	50813352	1227700750320	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2024 г.

Акционерное общество «МОСКВА СИТИ СЕКЮРИТИЗ» (АО «МОСКВА СИТИ СЕКЮРИТИЗ»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127051, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пер Большой Сухаревский, д. 21, стр.

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		796 059	174 248
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(319 995)	(423 133)
4	процентные доходы	34	984 157	538 435
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		1 364	3 000
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		6 252	-
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	37	56 277	(167 696)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	68 004	223 643
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	528 738	881 337
16	Расходы на персонал	42	(88 871)	(97 617)
17	Прямые операционные расходы	43	(5 287)	(15 709)
18	Процентные расходы	44	(708 055)	(298 292)
20	Общие и административные расходы	46	(36 294)	(35 730)
22	Прочие доходы	47	7 570	5 784
23	Прочие расходы	47	(4 706)	(5)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		489 154	614 016
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(54 667)	(109 090)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(134 480)	(157 243)

27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	79 813	48 153
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		434 487	504 926
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		434 487	504 926

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е.А. Краснорядцев
(инициалы, фамилия)

28 февраля 2025 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570000	508133552	1227700750320	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Акционерное общество «МОСКВА СИТИ СЕКЮРИТИЗ» (АО «МОСКВА СИТИ СЕКЮРИТИЗ»)

Почтовый адрес: 127051, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пер Большой Сухаревский, д. 21, стр. 2, ком. 2-15, 17

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Генеральный директор (должность руководителя)

E.A. Краснорядцев
(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570000	50813352	1227700750320	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2024 г.

Акционерное общество «МОСКВА СИТИ СЕКЮРИТИЗ» (АО «МОСКВА СИТИ СЕКЮРИТИЗ»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127051, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пер Большой Сухаревский, д. 21, стр. 2, ком. 2-15,17

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		36 088 875	113 795 942
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(36 449 579)	(111 988 915)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		560 691	860 727
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(24 143)	(22 892)
5	Проценты полученные		402 672	409 838
6	Проценты уплаченные		(289 755)	(147 394)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		1 364	2 587
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		(558 110)	(7 157)
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		1 100 238	8 065 050
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(71 578)	(72 785)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(17 571)	(17 938)
11	Уплаченный налог на прибыль		(219 217)	(96 120)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		177 559	(8 081 304)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		701 447	2 699 638
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				

23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		(31 679)	
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		82 540 343	4 353 645
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(83 311 719)	(2 868 834)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(803 056)	1 484 812
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		505 358 134	283 146 018
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(504 213 634)	(287 067 291)
39	Выплаченные дивиденды		(606 000)	(362 636)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(4 614)	(9 606)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		533 887	(4 293 515)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		432 278	(109 065)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		6 024	16 352
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	684 050	776 764
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 122 353	684 050

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е.А. Краснорядцев
(инициалы, фамилия)

28 февраля 2025 г.



Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-13962-100000
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	30.12.2015
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская деятельность
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Бенефицарные владельцы: Скоморохов Денис Владимирович Карнаушенко Николай Владимирович
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	127051, г. Москва, Сухаревский Б пер., дом № 21, строение 2, комната 2-15,17
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	127051, г. Москва, Сухаревский Б пер., дом № 21, строение 2, комната 2-15,17
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	20
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4

	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Финансовый рынок вошел в 2024 год на цикле ужесточения денежно-кредитной политики и на фоне сильных макроэкономических данных. На протяжении всего года экономика России характеризовалась высокой деловой активностью, сильными мерами от государства по стимулированию совокупного спроса, рекордными объемами инвестиционной активности и темпами прироста реальных располагаемых доходов. Все это транслировалось в увеличение реального ВВП, темпы роста которого ускорились за 1-е полугодие 2024 года, составив 4,7%. Жесткие денежно-кредитные условия не сломили роста рынка корпоративных облигаций, который увеличился на 12% с начала 2024 года и достиг рекордных 28 трлн рублей. Экономика растет, и вместе с ней растут доходы корпоративных заемщиков и их аппетит к долгам для новых проектов, что позволило выдержать рост процентных ставок. При этом заемщики на себе пока что не ощутили в полной мере эффекта от роста процентных ставок из-за существенного объема кредитов и облигаций, выпущенных по фиксированным ставкам до цикла ужесточения денежно-кредитной политики ЦБ РФ. Сохранение жестких денежно-кредитных условий на длительный период создает риск существенного истощения запаса прочности по уровню процентной нагрузки, особенно для закредитованных компаний, которым предстоит пересмотр ставки фондирования по мере приближения срока погашений/оферты по долгам в 2025 году. По итогам 2024 года индекс Мосбиржи (IMOEX) снизился на 6,97%, опустившись с 3099,11 до 2883,04 пункта. Максимальным значением за год для индекса, который включает в себя акции 49 крупнейших и динамично развивающихся российских эмитентов, стала отметка 3521,72 пункта. Об этом свидетельствуют данные торговой площадки. Минимум составил 2370,28 пункта. Индекс РТС (RTSI), который рассчитывается на основе суммарной долларовой рыночной капитализации акций, за 12 месяцев опустился на 17,56% — с 1083,48 до 893,22 пункта. Максимум по индексу в 2024 году был зафиксирован на уровне 1220,23 пункта, а минимум — на уровне 723,16 пункта. По итогам 2024 года рубль подешевел по отношению ко всем основным валютам: на 13,4% по отношению к доллару, почти на 7% по отношению к евро и на 6,8% по отношению к юаню, следует на основе данных официальных курсов валют, установленных Банком России. Ослабление национальной валюты при этом нельзя назвать рекордным. В 2023 году курс доллара к рублю вырос на 29,27%, до 90,36 руб. Это был худший результат российской валюты с 2015 года (тогда было 31,4%), а в 2014-м девальвация
1			15

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена Обществом в соответствии с Положением Банка России №532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров".
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Наиболее существенное воздействие, профессиональные оценки и суждения оказывают на следующие показатели отчетности: отчетности: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	отсутствуют
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	отсутствует
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	отсутствует
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	отсутствуют

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

**Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки
и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена Обществом в соответствии с Положением Банка России №532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров".
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Наиболее существенное воздействие, профессиональные оценки и суждения оказывают на следующие показатели отчетности: отчетности: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовый актив или обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости согласно выбранной Бизнес-модели. При последующей оценке финансовые активы, включая производные финансовые инструменты, являющиеся активами, оцениваются по их справедливой или амортизированной стоимости согласно выбранной Бизнес-модели. Оценка по справедливой стоимости Финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, производится в учете ежедневно.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	В бухгалтерской (финансовой) отчетности (в дальнейшем БФО) активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в рублях по курсу ЦБ РФ на дату составления отчетности. Для оперативного управления активами и обязательствами, в бухгалтерском учете данная переоценка производится ежедневно.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на принципах допущения о непрерывности деятельности Общества.

6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применяется
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, идается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось.

8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Общество намерено принять стандарты и поправки к использованию после их вступления в силу. ¶• МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2025 или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Новый стандарт применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, новый стандарт устанавливает единую модель учета договоров страхования, включающую все аспекты учета таких договоров. Согласно новому стандарту оценка договоров страхования должна производиться по приведенной стоимости денежных потоков, оцениваемой исходя из всех текущих допущений для оценки величины денежных потоков, их сроков и неопределенности, связанной с ними, а также соответствующей наблюдаемой рыночной информации. При этом возникающая прибыль по договору страхования будет признаваться в течение срока действия договора по мере истечения страхового риска, а убыток будет признаваться единовременно. Общество не ожидает, что данный стандарт повлияет на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.¶• Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 21 содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация не возможна. Поправки к МСФО (IAS) 21 устанавливают основные принципы, в соответствии с которыми организация может оценить возможности обмена между двумя валютами на определенную дату для определенной цели и определить оценку текущего обменного курса на дату оценки в ситуации отсутствия конвертируемости. Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.¶• МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9</p>
---	--------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Средства Общества на счетах в клиринговых организациях в состав Денежных средств и их эквивалентов не включаются. В соответствии с МСФО (IFRS)9 средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, а также средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), оцениваются Обществом по первоначально признанной сумме после даты размещения по договору с клиринговой организацией. При изменении бизнес-модели, используемой Обществом для управления размещенными средствами, Общество должно изменить классификацию соответствующих размещенных средств. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Средства Общества на счетах в клиринговых организациях включаются в состав Денежных средств и их эквивалентов. В соответствии с МСФО (IFRS)9 средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, а также средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), оцениваются Обществом по первоначально признанной сумме после даты размещения по договору с клиринговой организацией. При изменении бизнес-модели, используемой Обществом для управления размещеными средствами, Общество должно изменить классификацию соответствующих размещенных средств. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Порядок отражения активов определяется Приложением к Учетной политике Общества Методологическая инструкция «Бизнес-модели, используемые Обществом для управления финансовыми активами» для целей бухгалтерского учета.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Порядок отражения активов определяется Приложением к Учетной политике Общества Методологическая инструкция «Бизнес-модели, используемые Обществом для управления финансовыми активами» для целей бухгалтерского учета.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Порядок отражения активов определяется Приложением к Учетной политике Общества Методологическая инструкция «Бизнес-модели, используемые Обществом для управления финансовыми активами» для целей бухгалтерского учета.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Общества отсутствуют дочерние, совместно контролируемые или ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного года тестируются на обесценение.

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. К такому типу обязательств Общество относит Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество может оценивать финансовые обязательства по справедливой стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовых положении нетто-величины только тогда, когда Общество: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Дебиторская задолженность клиентов Общества по брокерскому, депозитарному и.т.п вознаграждению отражается в учета на последнее число соответствующего периода. Оплата данной дебиторской задолженности производится через проведение взаимозачета с обязательствами Общества по денежным средствам клиентов (на дату отражения операции по данным внутреннего учета Общества).

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется в отчетном периоде
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется в отчетном периоде
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется в отчетном периоде

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В отношении инвестиционного имущества в Учетной политике Общества установлена модель учета по первоначальной стоимости.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	У Общества отсутствует инвестиционное имущество

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применяется
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Нематериальные активы, учитываются по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату их признания. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.» При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Для всех нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация начисляется с даты, когда данный нематериальный актив становится готовым к использованию.

30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Для всех нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация начисляется с даты, когда данный нематериальный актив становится готовым к использованию.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск). При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ. Обязательства по выплате премий (вознаграждений) по итогам работы, признаются если: существует обязанность по выплате премий (вознаграждений) по итогам работы, исходя из требований: локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров или сложившейся практики деятельности Общества по выплате вознаграждений работникам, подтвержденной документально; величина обязательств по выплате премий (вознаграждений) по итогам работы, может быть надежно определена.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствуют Пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применяется
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют вознаграждения по окончании трудовой деятельности
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Общество запасы, предназначенные для управленических нужд, списывает на расходы единовременно.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: • у организации существует обязательство (юридическое или конклюентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Сумма сформированного резерва - оценочного обязательства некредитного характера представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства по состоянию на отчетную дату. Признание и уточнение размера резервов осуществляется не позднее последнего дня соответствующего квартала.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Учет аренды помещений по адресу 127051, Москва г, Сухаревский Б пер, дом № 21, строение 2, комната 2-15,17 осуществляется в соответствие с положениями МСФО 16 Аренда и ОСБУ №635-П
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	У Общества отсутствуют собственные выкупленные акции.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Общество отсутствуют договоры краткосрочной аренды
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на прибыль или убыток после оказания Обществу услуг.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.

43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал - это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом Общества. Размер резерва составляет 5% от уставного капитала Общества.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства регламентируется Приложением к учетной политике Общества Порядок расчета и отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	У Общества выплачиваются промежуточные и ежегодные дивиденды .

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 670	9	1 661	893	5	887
5	Прочие денежные средства	2 828	17	2 811	421 209	2 253	418 957
6	Итого	4 498	26	4 472	422 102	2 258	419 844

Денежные средства Общества на отчетную даты размещены в следующих кредитных организациях: 1. ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" 2. НКО АО НРД 3. НКО НКЦ (АО) 4. СПБ КЛИРИНГ (АО) НКО-ЦК 5. ПАО "БАНК УРАЛСИБ"

Примечание 5. Денежные средства**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	4 472	419 844
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	1 116 727	261 394
4.1	Прочее	1 154	2 812
5	Итого	1 122 353	684 050

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2024 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	893	-	421 209	422 102
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	893	-	421 209	422 102
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	203 493 269	-	1 160 027 999	1 363 521 268
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	203 493 269	-	1 160 027 999	1 363 521 268
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(203 492 492)	-	(1 160 446 380)	(1 363 938 872)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(203 492 492)	-	(1 160 446 380)	(1 363 938 872)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 670	-	2 828	4 498
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 670	-	2 828	4 498

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	222 421	-	6	222 426
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	222 421	-	6	222 426
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	18 325 735	-	1 124 771 798	1 143 097 533
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 325 735	-	1 124 771 798	1 143 097 533
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(18 547 264)	-	(1 124 350 594)	(1 142 897 858)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18 547 264)	-	(1 124 350 594)	(1 142 897 858)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	893	-	421 209	422 102
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	893	-	421 209	422 102

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5	-	2 253	2 258
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	2 253	2 258
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	74	-	5 018	5 092
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	74	-	5 018	5 092
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(70)	-	(7 253)	(7 324)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(70)	-	(7 253)	(7 324)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9	-	17	26
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	-	17	26

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
за 2023 г.**

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 613	-	-	1 613
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 613	-	-	1 613
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	129	-	4 298	4 427
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	129	-	4 298	4 427
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 736)	-	(2 045)	(3 782)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 736)	-	(2 045)	(3 782)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	-	2 253	2 258
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	2 253	2 258

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 433 275	2 904 359
7	Итого	3 433 275	2 904 359

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	134 573	210 459
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	13 523	10 311
4	нефинансовых организаций	121 050	200 148
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 298 702	2 693 900
6	Правительства Российской Федерации	1 143 629	1 189 359
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	1 230
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	37 233	-
10	некредитных финансовых организаций	496 230	646 892
11	нефинансовых организаций	1 621 609	856 419
12	Итого	3 433 275	2 904 359

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.			на 31 декабря 2023 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
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, индивидуального клирингового обеспечения	1 115 770	1 086	1 114 684	259 864	531	259 333
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	32	1 968	2 000	13	1 987
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	9 224	-	9 224	164 282	-	164 282
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	84	10	75	85	10	75
13	Итого	1 127 079	1 128	1 125 951	426 230	554	425 676

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества были остатки средств в НКО НКЦ (АО) и СПБ КЛИРИНГ (АО) НКО-ЦК (на 31.12.2023 года аналогично). Совокупная сумма этих средств составляла 1 125 078,76 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 425 675,96 тысяч рублей). Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 года и 31.12.2023 года у Общества отсутствуют. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 Примечания 52. В отчетном периоде у Общества отсутствует реклассификация долговых инструментов. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2024 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	259 864	2 000	164 282	85	-	426 230
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	259 864	2 000	164 282	85	-	426 230
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	324 290 316	-	43 178 453	10 721	-	367 479 490
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	324 290 316	-	43 178 453	10 721	-	367 479 490
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	(323 434 410)	-	(43 333 511)	(10 721)	-	(366 778 642)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	(323 434 410)	-	(43 333 511)	(10 721)	-	(366 778 642)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	1 115 770	2 000	9 224	84	-	1 127 079
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	1 115 770	2 000	9 224	84	-	1 127 079

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2023 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	530 488	23 779	-	-	71	-	554 338
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	530 488	23 779	-	-	71	-	554 338
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	569 814 499	4 175	34 005 367	54	-	603 824 096	
														Итого	
														Прочие средства	

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	569 814 499	4 175	34 005 367	54	-	603 824 096
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	(570 085 123)	(25 955)	(33 841 086)	(40)	-	(603 952 204)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	(570 085 123)	(25 955)	(33 841 086)	(40)	-	(603 952 204)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	259 864	2 000	164 282	85	-	426 230
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	259 864	2 000	164 282	85	-	426 230

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2024 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Состав активов кредитных организаций и банков-переселенцев											
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-переселенцев	Депозиты в кредитных организациях и банках-переселенцах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Сделки в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	531	13	-	10	-	554
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	531	13	-	10	-	554
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 418	20	-	8	-	1 445
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	1 418	20	-	8	-	1 445
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(863)	(1)	-	(8)	-	(872)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(863)	(1)	-	(8)	-	(872)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 086	32	-	10	-	1 128
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	1 086	32	-	10	-	1 128

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2023 г.

Таблица 10.3

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	988	-	-	-	2	-	990
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	(1 644)	(50)	-	-	(1)	-	(1 695)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	(1 644)	(50)	-	-	(1)	-	(1 695)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	531	13	-	-	10	-	554
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	531	13	-	-	10	-	554

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20,6%	30.12.2024 - 03.01.2025	5-10%	29.12.2023 - 09.01.2024

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.			на 31 декабря 2023 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	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	973 817	113 703	860 114	1 426 382	166 636	1 259 746
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	731	85	645	-	-	-
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	20 950	-	20 950
8	Итого	974 548	113 788	860 760	1 447 332	166 636	1 280 696

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 года у Общества по строке «Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости» отражены ценные бумаги АО "ХК ЭВОЛЮЦИЯ", которая является многоотраслевой финансово-промышленной группой, а также занимается оптовой торговлей нефтью и газовым конденсатом. В отчёtnости стоимость указанных ценных бумаг отражена по дисконтированной стоимости с учётом резерва под обесценение бумаги. По состоянию на 31.12.2024 года у Общества по строке «Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости» отражена задолженность по обеспечительному платежу по Договору аренды нежилого помещения №27 от 04.10.2023 года по адресу 127051, Город Москва вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пер Большой Сухаревский, д. 21, стр. 2, ком. 2-15,17. В отчёtnости задолженность отражена по дисконтированной стоимости с учётом резерва под обесценение. По состоянию на 31.12.2023 года у Общества по строке «Сделки обратного РЕПО с некредитными организациями» отражена задолженность с 1-м контрагентом ГЕОФИНАНСЫ ЗАО ИК в сумме 20 950,053 тысячи рублей, что составляет 100% от общей суммы Займов, выданных, и прочих размещенных средств.

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

**Выверка изменений полной балансовой стоимости заемов выданных и прочих размещенных средств
за 2024 г.**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долгевые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	1 426 382	-	-	-	-	20 950	1 447 332
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 426 382	-	-	-	-	20 950	1 447 332
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	14 530 465	-	-	-	726	133 763 021	148 294 212
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	14 530 465	-	-	-	726	133 763 021	148 294 212
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(14 983 030)	-	-	-	4	(133 783 971)	(148 766 997)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(14 983 030)	-	-	-	4	(133 783 971)	(148 766 997)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	973 817	-	-	-	731	-	974 548
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	973 817	-	-	-	731	-	974 548

**Выверка изменений полной балансовой стоимости заемов выданных и прочих размещенных средств
за 2023 г.**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долгевые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 828 247	2 828 247
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	2 828 247	2 828 247
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	5 527 158	-	-	-	-	22 096 296	27 623 454
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 527 158	-	-	-	-	22 096 296	27 623 454
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(4 100 776)	-	-	-	-	(24 903 593)	(29 004 369)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(4 100 776)	-	-	-	-	(24 903 593)	(29 004 369)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	1 426 382	-	-	-	-	20 950	1 447 332

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 426 382	-	-	-	-	20 950	1 447 332
----	-------------------------------------------------------------------------------	---	-----------	---	---	---	---	--------	-----------

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2024 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долгевые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	166 636	-	-	-	-	-	166 636
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	166 636	-	-	-	-	-	166 636
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	126 722	-	-	-	85	-	126 807
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	126 722	-	-	-	85	-	126 807
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(179 655)	-	-	-	-	-	(179 655)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(179 655)	-	-	-	-	-	(179 655)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	113 703	-	-	-	85	-	113 788
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	113 703	-	-	-	85	-	113 788

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2023 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долгевые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 396	2 396
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	2 396	2 396
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	166 636	-	-	-	-	-	166 636
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	166 636	-	-	-	-	-	166 636
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(2 396)	(2 396)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(2 396)	(2 396) 44

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	166 636	-	-	-	-	-	-	166 636
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	166 636	-	-	-	-	-	-	166 636

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 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	1 544	102	1 442	29 112	2 906	26 206
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	3	-	3
6	Прочая дебиторская задолженность	10 374	6 517	3 857	6 125	5 485	641
7	Итого	11 918	6 619	5 299	35 240	8 390	26 850

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества сумма дебиторской задолженности клиентов составляет: 1. по брокерской деятельности – 785,532 тысячи рублей 2. по депозитарной деятельности – 13,55 тысяч рублей 3. по договорам оказания услуг маркет-мейкера – 715,909 тысяч рублей. По строке «Прочая дебиторская задолженность» у Общества отражена задолженность по перевыставленным клиентам комиссиям за хранение ценных бумаг сторонних депозитариев, задолженность клиентов по НДФЛ за 2024 года, остаток по договору ДМС №255393/24 от 04.06.2024 года с СПАО "ИНГОССТРАХ".

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 2024 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	29 112	3	-	-	6 125	35 240
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 112	3	-	-	6 125	35 240
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	545 539	449 141 252	4 434 046 175	-	34 492 659 897	39 376 392 862
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	545 539	449 141 252	4 434 046 175	-	34 492 659 897	39 376 392 862
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(573 107)	(449 141 255)	(4 434 046 175)	-	(34 492 655 648)	(39 376 416 184)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(573 107)	(449 141 255)	(4 434 046 175)	-	(34 492 655 648)	(39 376 416 184)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 544	-	-	-	10 374	11 918
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 544	-	-	-	10 374	11 918

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8 894	-	-	-	11 373	20 267
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 894	-	-	-	11 373	20 267
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	881 422	315 927 196	8 359 162 679	-	23 549 906 587	32 225 877 884
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	881 422	315 927 196	8 359 162 679	-	23 549 906 587	32 225 877 884
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(861 204)	(315 927 193)	(8 359 162 679)	-	(23 549 911 835)	(32 225 862 911)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(861 204)	(315 927 193)	(8 359 162 679)	-	(23 549 911 835)	(32 225 862 911)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	29 112	3	-	-	6 125	35 240
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 112	3	-	-	6 125	35 240

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
за 2024 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 906	-	-	-	5 485	8 390
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 906	-	-	-	5 485	8 390
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 480	-	-	-	2 657	10 138
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 480	-	-	-	2 657	10 138
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10 284)	-	-	-	(1 625)	(11 909)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10 284)	-	-	-	(1 625)	(11 909)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	102	-	-	-	6 517	6 619
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	102	-	-	-	6 517	6 619

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
за 2023 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	669	-	-	-	4 205	4 874
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	669	-	-	-	4 205	4 874
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8 251	-	-	-	58 759	67 010
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 251	-	-	-	58 759	67 010
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 014)	-	-	-	(57 479)	(63 494)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 014)	-	-	-	(57 479)	(63 494)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 906	-	-	-	5 485	8 390
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 906	-	-	-	5 485	8 390

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	2 458	-	678	-	-	-	-	3 136
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 747	-	1 290	-	-	-	-	6 037
3	накопленная амортизация	(2 289)	-	(612)	-	-	-	-	(2 901)
5	Поступление	-	-	-	-	-	-	38	38
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	38	-	-	-	-	-	(38)	-
12	Амортизация	(657)	-	(141)	-	-	-	-	(798)
22	Прочее	392	-	30	-	-	-	-	421
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	2 231	-	566	-	-	-	-	2 798
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 785	-	1 290	-	-	-	-	6 075
25	накопленная амортизация	(2 554)	-	(724)	-	-	-	-	(3 278)
27	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	2 231	-	566	-	-	-	-	2 798
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 785	-	1 290	-	-	-	-	6 075
29	накопленная амортизация	(2 554)	-	(724)	-	-	-	-	(3 278)
31	Поступление	-	-	-	-	-	-	519	519
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	400	-	65	-	-	-	(465)	-
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	(65)	-	-	-	-	(65)
36	накопленная амортизация	-	-	65	-	-	-	-	65
38	Амортизация	(640)	-	(156)	-	-	-	-	(796)
49	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	1 991	-	475	-	-	-	54	2 520
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 185	-	1 290	-	-	-	54	6 529
51	накопленная амортизация	(3 194)	-	(815)	-	-	-	-	(4 009)

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	-	899	-	178	9 502	-	-	-	-	10 578
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	2 994	-	700	27 849	-	-	-	-	31 544
3	накопленная амортизация	-	(2 095)	-	(523)	(18 348)	-	-	-	-	(20 965)
5	Поступление	-	96	-	-	51 878	-	-	-	-	51 975
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	308	-	-	-	-	-	-	-	308
10	Амортизация	-	(1 119)	-	(98)	(10 070)	-	-	-	-	(11 286)
20	Прочее	-	600	-	176	-	-	-	-	-	776
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	785	-	256	51 310	-	-	-	-	52 351
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	3 398	-	700	51 878	-	-	-	-	55 977
23	накопленная амортизация	-	(2 614)	-	(445)	(568)	-	-	-	-	(3 626)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	785	-	256	51 310	-	-	-	-	52 351
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	3 398	-	700	51 878	-	-	-	-	55 977
27	накопленная амортизация	-	(2 614)	-	(445)	(568)	-	-	-	-	(3 626)
29	Поступление	-	497	-	-	-	-	-	-	-	497
33	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	(41 315)	-	-	-	-	(41 315)
33.1	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	(51 878)	-	-	-	-	(51 878)
33.2	накопленная амортизация	-	-	-	-	10 563	-	-	-	-	10 563
34	Амортизация	-	(561)	-	(154)	(10 351)	-	-	-	-	(11 066)
44	Прочее	-	516	-	138	39 983	-	-	-	-	40 637
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	1 236	-	240	39 627	-	-	-	-	41 104
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	3 895	-	700	39 983	-	-	-	-	44 579
47	накопленная амортизация	-	(2 659)	-	(460)	(356)	-	-	-	-	(3 475)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 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	1 381	-	1 381	17 097	-	17 097
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 191	-	2 191	5 099	-	5 099
6	Запасы	5	-	5	5	-	5
11	Итого	3 578	-	3 578	22 201	-	22 201

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	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 01.01.2023 г., в том числе:	-	5	-	-	-	5
2	стоимость (или оценка)	-	5	-	-	-	5
4	Поступление (создание)	-	521	141	-	-	662
7	Выбытие	-	(521)	(141)	-	-	(662)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	5	-	-	-	5
13	стоимость (или оценка)	-	5	-	-	-	5
15	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	5	-	-	-	5
16	стоимость (или оценка)	-	5	-	-	-	5
18	Поступление (создание)	17	609	210	-	-	836
21	Выбытие	(17)	(609)	(210)	-	-	(836)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	-	5	-	-	-	5
27	стоимость (или оценка)	-	5	-	-	-	5

Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	1 137	-
5	Итого	1 137	-

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества по строке «Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод» отражена сумма переоценки по форвардному контракту на продажу 1 100, 000 тысячи USD.

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 112 021	569 838
6	Итого	1 112 021	569 838

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	39 317	52 454
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	1 967 163	2 102 565
4	сделки репо	1 956 705	1 863 825
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	10 458	238 740
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	400 105	148 124
10	сделки репо	400 105	148 124
16	Итого	2 406 585	2 303 142

Общество привлекает денежные средства по сделкам Прямого РЕПО. Сумма привлеченных средств на 31.12.2024 года составляет 2 367 269 тысяч рублей (на 31.12.2023 года 2 250 689 тысяч рублей), в том числе 10 458 тысяч рублей по сделкам продажи ценных бумаг в «короткую» позицию.

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	20,6	12.12.2028	14,5	12.12.2028
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	19,5 - 21,65	28.12.2024 - 09.01.2025	13-16,5	29.12.2023 - 12.01.2024

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	720	635
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2 625	1 205
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	20	18
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	20	18
17	Расчеты с депозитарием	10	10
18	Расчеты с клиринговыми организациями	-	-
19	Прочая кредиторская задолженность	52	54
20	Итого	3 426	1 920

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание 29. Прочие обязательства**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	6 318	5 666
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	6 882	5 304
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 225	111
10	Прочее	14 810	14 750
11	Итого	29 235	25 831

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2023 года	400 000 000	400 000	-	-	-	400 000
4.1	Остаток на 31 декабря 2023 года	400 000 000	400 000	-	-	-	400 000
5	На 1 января 2024 года	400 000 000	400 000	-	-	-	400 000
9	На 31 декабря 2024 года	400 000 000	400 000	-	-	-	400 000

По состоянию на 31 декабря 2043 года уставный капитал Организации составляет 400 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 400 тыс. рублей). Уставный капитал на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года оплачен полностью. Добавочный капитал отсутствует. Вкладов в имущество от участников Общества за 2024 год и за 2023 год не было. Дополнительной эмиссии акций в 2024 год и 2023 год не было.

Примечание 31. Управление капиталом

31 декабря 2024 г.

Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2024 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять: по состоянию на 31.12.2024 года – не менее 15 000 000 рублей. По состоянию на 31 декабря 2024 года величина собственных средств Общества, рассчитанная в соответствии с Указанием Центрального банка Российской Федерации «О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг» от 22 марта 2019 года № 5099-У (далее – «Указание № 5099-У») на основании данных бухгалтерского учета (без учета СПОД) составляет 930 359 163,82 рублей.

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(1 487 636)	1 192 244	-	-	(295 391)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(1 483 592)	1 188 201	-	-	(295 391)
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(4 044)	4 044	-	-	-
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(12 647)	(11 956)	-	-	(24 603)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(12 647)	(11 956)	-	-	(24 603)
11	Итого	(1 500 283)	1 180 288	-	-	(319 995)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2023 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(462 821)	213 818	-	-	(249 003)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(134 777)	(114 226)	-	-	(249 003)
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(328 043)	328 043	-	-	-
7	Финансовые обязательства, в том числе:	2 708	(176 838)	-	-	(174 130)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	2 708	(176 838)	-	-	(174 130)
11	Итого	(460 113)	36 980	-	-	(423 133)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	984 157	538 435
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	412 789	400 786
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 895	11 155
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	538 473	126 494
15	Итого	984 157	538 435

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
за 2024 г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2024	554	166 636	8 390	175 580
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	574	(52 848)	(1 772)	(54 045)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024	1 128	113 788	6 619	121 535

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
за 2023 г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023	1 259	2 396	4 874	8 529
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(705)	164 240	3 517	167 052
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	554	166 636	8 390	175 580

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	87 490	57 918
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(19 486)	165 725
3	Итого	68 004	223 643

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	47	53
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	101	84
34	Итого	147	137
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	521 794	862 653
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	1	6
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	770	12 711
42	Итого	522 566	875 369
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	2	-
48	Итого	2	-
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	5 731	5 411
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	292	420
55	Итого	6 023	5 831
56	Всего	528 738	881 337

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	71 878	77 786
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	16 981	19 831
5	Прочее	12	-
6	Итого	88 871	97 617

Расходы по оплате труда за 2024 год включают расходы по выплате годового вознаграждения работникам по итогам 2023 года в размере 11 144,9 тысяч рублей (за 2022 год - 9 310,18 тысяч рублей). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 16 981,28 тысяч рублей (за 2023 год - 19 831,1 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	4 866	14 916
6	Биржевые сборы	421	793
12	Итого	5 287	15 709

Примечание 44. Процентные расходы**Процентные расходы**

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, заемам и прочим привлеченным средствам	701 775	296 660
5	По обязательствам по аренде	6 279	1 632
7	Итого	708 055	298 292

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 679	3 385
2	Амортизация основных средств	11 066	11 286
3	Амортизация нематериальных активов	796	798
4	Расходы по аренде	2 483	2 407
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	1 267	254
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	346	310
7	Расходы по страхованию	103	23
8	Расходы на рекламу и маркетинг	113	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	435	560
12	Транспортные расходы	-	6
14	Штрафы, пени	501	63
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 206	3 817
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	1
17	Прочие административные расходы	13 299	12 819
18	Итого	36 294	35 730

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества отсутствуют суммы расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания, и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания. В составе прочих административных расходов самую большую долю составляют расходы на программное обеспечение в размере 11 948,45 тысяч рублей. Также по данной строке отражены расходы на приобретение и списание материалов в размере 958,55 тысяч рублей, членские взносы в СРО НАУФОР в размере 239 тысяч рублей, затраты на проведение аттестации сотрудников в размере 19,75 тысяч рублей.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы**Прочие доходы**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	7 570	5 784
9	Итого	7 570	5 784

Примечание 47. Прочие доходы и расходы**Прочие расходы**

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	704	-
5	Прочие расходы	4 002	5
6	Итого	4 706	5

Примечание 47.1. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	У Общества заключен договор аренды нежилого помещения по адресу г. Москва, Большой Сухаревский переулок, дом 21, стр.2 (кадастровый номер: 77:01:0001089:1041). Период аренды – с 12.12.2023 года по 11.12.2028 года. Арендные платежи являются фиксированными и включают в себя плату за пользование помещением и фиксированную сумму эксплуатационных расходов.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	В соответствие с договором Общество имеет право передавать с согласия арендодателя помещение в субаренду. Согласно договора Общество заключает договор страхования имущества и гражданской ответственности. Договором предусматривается по истечении 18 месяцев расторжение договора без применения штрафных санкций со стороны арендодателя.
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	отсутствуют
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При расчете процентной ставки по договору применяется безрисковый актив, доходность по которому может быть альтернативой вложению с риском. В качестве аналога безрискового актива выступают сделки обратного РЕПО с Центральным Контрагентом ключевая ставка Центрального банка России.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	отсутствуют

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	39 627	51 310
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	39 317	52 454

Примечание 47.1. Аренда

**Потоки денежных средств по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых некредитная финансовая
организация является арендатором**

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	6 112	1 854
2	проценты уплаченные	5 734	1 562
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	378	291
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	4 614	9 606
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4 614	9 606
7	Итого отток денежных средств	10 726	11 460

Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	134 480	157 243
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(79 813)	(48 153)
4	Итого, в том числе:	54 667	109 090
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	54 667	109 090

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 20 процентов (в 2023 году: 20 процентов).

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	489 154	614 016
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20 %; 2023 год: 20 %)	97 831	122 803
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(78 947)	(48 069)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(79 813)	(58 529)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	866	10 460
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(25 270)	(12 837)
11.1	Прочее	61 053	47 192
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	54 667	109 090

20

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Займы и прочие привлеченные средства	26 488	(26 259)	-	229
2	Займы и прочие размещенные средства	-	122	-	122
3	Кредиторская задолженность	15 227	(459)	-	14 768
4	Прочие обязательства	-	1 336	-	1 336
5	Резервы - оценочные обязательства	2 239	(275)	-	1 964
6	Финансовые активы, оцениваемые по АС	33 484	7 445	-	40 929
7	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	57 454	97 722	-	155 176
8	Общая сумма отложенного налогового актива	134 893	79 632	-	214 525
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	134 893	79 632	-	214 525
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Нематериальные активы	(354)	6	-	(348)
11	Основные средства	(10 462)	187	-	(10 275)
12	Прочие активы	-	(12)	-	(12)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(10 816)	181	-	(10 635)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	124 077	79 813	-	203 890
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	124 077	79 813	-	203 890

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Займы и прочие привлеченные средства	-	26 488	-	26 488
2	Займы и прочие размещенные средства	310	(310)	-	-
3	Кредиторская задолженность	3 624	11 603	-	15 227
4	Резервы - оценочные обязательства	1 549	690	-	2 239
5	Финансовые активы, оцениваемые по АС	-	33 484	-	33 484
6	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	72 891	(15 437)	-	57 454
7	Общая сумма отложенного налогового актива	78 374	56 519	-	134 893
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	78 374	56 519	-	134 893
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	(346)	(8)	-	(354)
10	Основные средства	(2 104)	(8 358)	-	(10 462)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 450)	(8 366)	-	(10 816)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	75 924	48 153	-	124 077
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	75 924	48 153	-	124 077

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.		2023 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	606 000	-	424 000	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(606 000)	-	(424 000)	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	2	-	1	-

Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По итогам 2024 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 1 674 747,7 тысяч рублей (по итогам 2023 года: 1 846 250,6 тысяч рублей). Нераспределенная прибыль не подлежит отчислению в резервный фонд некредитной финансовой организации, в связи с формированием резервного фонда в размере 100% в предыдущие периоды. В соответствие с Протоколом ГОСА за 2023 год от 07.05.2024 года утверждена выплата годовых дивидендов по итогам 2023 года в размере 300 000 тысяч рублей. В соответствие с Протоколом ВОСА №6 от 12.09.2024 года утверждена выплата промежуточных дивидендов за 1 полугодие 2024 года в размере 300 000 тысяч рублей. В соответствие с Протоколом ВОСА №7 от 10.12.2024 года утверждена промежуточных дивидендов за 9 месяцев 2024 года в размере 6 000 тысяч рублей. Нераспределенная прибыль не подлежит отчислению в резервный фонд некредитной финансовой организации, в связи с формированием резервного фонда в размере 100% в предыдущие периоды.

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	338	-	-	-	-	338
2	дебиторская задолженность клиентов	338	-	-	-	-	338
25	Итого	338	-	-	-	-	338

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	224	6	-	-	-	230
2	дебиторская задолженность клиентов	224	6	-	-	-	230
25	Итого	224	6	-	-	-	230

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 052 040	245 756	-	-	906
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 052 040	245 756	-	-	906
3	Правительства Российской Федерации	897 873	245 756	-	-	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
5	иностранных государств	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	37 233	-	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	496 230	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	1 620 703	-	-	-	906
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
13(1)	долговые цифровые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
16	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
18	иностранных государств	-	-	-	-	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
20	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
21	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
22	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
23	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
24	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
25	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
26	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
26(1)	долговые цифровые финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
27	Итого	3 052 040	245 756	-	-	906

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	856 910	1 809 749	-	-	27 241
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	856 910	1 809 749	-	-	27 241
3	Правительства Российской Федерации	-	1 189 359	-	-	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	1 230	-	-	-	-
5	иностранных государств	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	203 322	417 210	-	-	26 361
8	нефинансовых организаций	652 357	203 181	-	-	881
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
13(1)	долговые цифровые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
16	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
18	иностранных государств	-	-	-	-	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
20	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
21	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
22	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
23	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
24	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
25	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
26	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
26(1)	долговые цифровые финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
27	Итого	856 910	1 809 749	-	-	27 241

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	4 453	-	-	-	19
2	денежные средства на расчетных счетах	1 644	-	-	-	17
4	прочие денежные средства	2 809	-	-	-	3
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 123 881	1 995	-	-	75
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 114 657	27	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	1 968	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	9 224	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	75
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	860 760
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	860 114
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	645
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 164	220	-	-	4 229
39	дебиторская задолженность клиентов	553	169	-	-	720
43	прочая дебиторская задолженность	612	51	-	-	3 509

Классификация финансовых активов по уровню кредитных рейтингов означает способность и готовность эмитента своевременно и в полном объеме выполнять свои обязательства. Классификация основана на кредитном рейтинге активов, присвоенных агентством АКРА или Эксперт РА. Рейтинговая шкала по инвестиционным категориям имеет обозначение от "A" до "C" - от очень высокой способности выполнять свои долговые обязательства до достаточной способности, но, с большей чувствительностью к воздействию неблагоприятной экономической конъюнктуры, соответственно. Основанием для присвоения рейтингов является аналитическая работа и построение математических моделей рейтинговых агентств. Рейтинг "A" означает стабильную способность рейтингуемой организации (эмитента) исполнять принятые на себя финансовые обязательства. По состоянию на 31.12.2024 года у Облигаций федерального займа и МИНФИН РОССИИ отсутствуют рейтинги, но согласно принятой Методики начисления оценочных обязательств у Общества активы, связанные с государственными органами власти имеют наивысший рейтинг и приравниваются к AAA.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	419 824	20	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	867	20	-	-	-
4	прочие денежные средства	418 957	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTатах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	425 601	-	-	-	75
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	259 333	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	1 987	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	164 282	-	-	-	-

28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	75
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	1 280 696
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	1 259 746
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-	20 950
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	907	148	-	-	-	25 795
39	дебиторская задолженность клиентов	341	148	-	-	-	25 718
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	3	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	563	-	-	-	-	77

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	4 472	-	-	4 472
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 424 601	-	8 674	3 433 275
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 424 601	-	8 674	3 433 275
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 991 995	-	15	1 992 009
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 125 951	-	-	1 125 951
10	займы выданные и прочие размещенные средства	860 760	-	-	860 760
11	дебиторская задолженность	5 285	-	15	5 299
17	Итого активов	5 421 068	-	8 688	5 429 756
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 137	-	-	1 137
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 137	-	-	1 137
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 440 290	-	1 081 743	3 522 033
22	средства клиентов	30 299	-	1 081 722	1 112 021
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 406 585	-	-	2 406 585
25	кредиторская задолженность	3 406	-	20	3 426
28	Итого обязательств	2 441 428	-	1 081 743	3 523 170
29	Чистая балансовая позиция	2 979 640	-	(1 073 054)	1 906 586

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 1 января 2024 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	419 844	-	-	419 844
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 820 827	69 086	14 446	2 904 359
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 820 827	69 086	14 446	2 904 359
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 709 056	-	24 166	1 733 222
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	425 676	-	-	425 676
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 280 696	-	-	1 280 696
11	дебиторская задолженность	2 683	-	24 166	26 850
17	Итого активов	4 949 726	69 086	38 613	5 057 425
Раздел II. Обязательства					

21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 454 417	28	420 456	2 874 901
22	средства клиентов	149 372	28	420 438	569 838
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 303 142	-	-	2 303 142
25	кредиторская задолженность	1 903	-	18	1 920
28	Итого обязательств	2 454 417	28	420 456	2 874 901
29	Чистая балансовая позиция	2 495 309	69 058	(381 843)	2 182 524

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 137	-	-	-	-	-	-	-	1 137
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	1 137	-	-	-	-	-	-	-	1 137
15	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 112 021	-	-	-	-	-	-	-	1 112 021
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 112 021	-	-	-	-	-	-	-	1 112 021
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 406 585	-	-	-	-	-	-	-	2 406 585
21	обязательства по аренде	39 317	-	-	-	-	-	-	-	39 317
22	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	1 967 163	-	-	-	-	-	-	-	1 967 163
24	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	400 105	-	-	-	-	-	-	-	400 105
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 426	-	-	-	-	-	-	-	3 426
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	720	-	-	-	-	-	-	-	720
33	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 625	-	-	-	-	-	-	-	2 625
35	кредиторская задолженность по торговым операциям	20	-	-	-	-	-	-	-	20
40	расчеты с депозитариями	10	-	-	-	-	-	-	-	10
41	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	прочая кредиторская задолженность	52	-	-	-	-	-	-	-	52
44	Итого обязательств	3 523 170	-	-	-	-	-	-	-	3 523 170

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков),
на 1 января 2024 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
15	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	569 838	-	-	-	-	-	-	-	569 838
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	569 838	-	-	-	-	-	-	-	569 838
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 303 142	-	-	-	-	-	-	-	2 303 142
21	обязательства по аренде	52 454	-	-	-	-	-	-	-	52 454
22	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	2 250 689	-	-	-	-	-	-	-	2 250 689
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 920	-	-	-	-	-	-	-	1 920
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	635	-	-	-	-	-	-	-	635
33	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 205	-	-	-	-	-	-	-	1 205
35	кредиторская задолженность по торговым операциям	18	-	-	-	-	-	-	-	18
40	расчеты с депозитариями	10	-	-	-	-	-	-	-	10
41	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	прочая кредиторская задолженность	54	-	-	-	-	-	-	-	54

44	Итого обязательств	2 874 901	-	-	-	-	-	-	-	-	2 874 901
----	--------------------	-----------	---	---	---	---	---	---	---	---	-----------

Примечание 52. Управление рисками

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	4 472	-	-	4 472
2	денежные средства на расчетных счетах	1 661	-	-	1 661
4	прочие денежные средства	2 811	-	-	2 811
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 842	20 176	3 265 683	3 298 702
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	12 842	20 176	3 265 683	3 298 702
7	Правительства Российской Федерации	12 842	-	1 130 787	1 143 629
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	20 176	17 057	37 233
11	некредитных финансовых организаций	-	-	496 230	496 230
12	нефинансовых организаций	-	-	1 621 609	1 621 609
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 124 833	-	-	1 124 833
54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 113 566	-	-	1 113 566
55	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	1 968	-	-	1 968
56	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	9 224	-	-	9 224
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	75	-	-	75
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	860 845	860 845
61	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	860 114	860 114
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	731	731
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 299	-	-	5 299
68	дебиторская задолженность клиентов	1 442	-	-	1 442
72	прочая дебиторская задолженность	3 857	-	-	3 857
74	Итого активов	1 147 446	20 176	4 126 528	5 294 150
Раздел II. Обязательства					
75	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 137	-	-	1 137
76	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	1 137	-	-	1 137
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 112 021	-	-	1 112 021
91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 112 021	-	-	1 112 021
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 367 269	-	39 317	2 406 585
95	обязательства по аренде	-	-	39 317	39 317
96	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	2 367 269	-	-	2 367 269

104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 426	-	-	3 426
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	720	-	-	720
107	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 625	-	-	2 625
111	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операции с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	20	-	-	20
114	расчеты с репозитарием	10	-	-	10
115	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-
116	прочая кредиторская задолженность	52	-	-	52
118	Итого обязательств	3 483 853	-	39 317	3 523 170
119	Итого разрыв ликвидности	(2 336 408)	20 176	4 087 211	1 770 980

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

на 1 января 2024 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	419 844	-	-	419 844
2	денежные средства на расчетных счетах	887	-	-	887
4	прочие денежные средства	418 957	-	-	418 957
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	82 338	219 965	2 391 598	2 693 900
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	82 338	219 965	2 391 598	2 693 900
7	Правительства Российской Федерации	-	-	1 189 359	1 189 359
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	1 230	-	1 230
11	некредитных финансовых организаций	-	3 203	643 689	646 892
12	нефинансовых организаций	82 338	215 531	558 551	856 419
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	425 132	-	-	425 132
54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	258 789	-	-	258 789
55	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	1 987	-	-	1 987
56	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	164 282	-	-	164 282
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	75	-	-	75
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 950	-	1 259 746	1 280 696
61	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 259 746	1 259 746
66	сделки обратного репо с некредитными организациями	20 950	-	-	20 950
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	26 850	-	-	26 850
68	дебиторская задолженность клиентов	26 206	-	-	26 206
69	расчеты с валютными и фондовыми биржами	3	-	-	3
72	прочая дебиторская задолженность	641	-	-	641
74	Итого активов	975 113	219 965	3 651 344	4 846 421
Раздел II. Обязательства					
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	569 838	-	-	569 838

91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	569 838	-	-	569 838
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 250 689	-	52 454	2 303 142
95	обязательства по аренде	-	-	52 454	52 454
96	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	2 250 689	-	-	2 250 689
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 920	-	-	1 920
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	635	-	-	635
107	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 205	-	-	1 205
111	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	18	-	-	18
114	расчеты с репозитарием	10	-	-	10
115	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-
116	прочая кредиторская задолженность	54	-	-	54
118	Итого обязательств	2 822 447	-	52 454	2 874 901
119	Итого разрыв ликвидности	(1 847 334)	219 965	3 598 890	1 971 521

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	4 416	49	7	-	4 472
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 407 544	25 731	-	-	3 433 275
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 407 544	25 731	-	-	3 433 275
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 988 613	3 385	-	11	1 992 009
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 122 555	3 385	-	11	1 125 951
10	займы выданные и прочие размещенные средства	860 760	-	-	-	860 760
11	дебиторская задолженность	5 299	-	-	-	5 299
16	Итого активов	5 400 573	29 165	7	11	5 429 756
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	1 137	-	-	1 137
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	1 137	-	-	1 137
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 522 005	25	-	3	3 522 033
21	средства клиентов	1 112 013	5	-	3	1 112 021
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 406 585	-	-	-	2 406 585
24	кредиторская задолженность	3 406	20	-	-	3 426
26	Итого обязательств	3 522 005	1 162	-	3	3 523 170
27	Чистая балансовая позиция	1 878 569	28 003	7	8	1 906 586

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 1 января 2024 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	419 795	43	6	-	419 844
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 753 887	150 472	-	-	2 904 359
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 753 887	150 472	-	-	2 904 359
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 606 236	126 957	30	-	1 733 222
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	298 692	126 954	30	-	425 676
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 280 696	-	-	-	1 280 696
11	дебиторская задолженность	26 847	3	-	-	26 850
16	Итого активов	4 779 917	277 472	36	-	5 057 425
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 750 724	124 177	-	-	2 874 901
21	средства клиентов	445 679	124 159	-	-	569 838
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 303 142	-	-	-	2 303 142
24	кредиторская задолженность	1 903	18	-	-	1 920
26	Итого обязательств	2 750 724	124 177	-	-	2 874 901
27	Чистая балансовая позиция	2 029 194	153 295	36	-	2 182 524

Примечание 52. Управление рисками

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	(-966 988,54) / 966 988,54	(-17 232 573,78) / 17 232 573,78
2	Евро	100	100	0 / 0	0 / 0
3	Доллар США	100	100		52 792,55 / (52 792,55)

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках**
на 1 января 2024 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	-11 909 397,30 / 11 909 397,30	-36 657 279,19 / 36 657 279,19
2	Евро	100	100	0 / 0	0 / 0
3	Доллар США	100	100		-2 330 378,78 / 2 330 378,78

Примечание 52. Управление рисками

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Падение индекса МосБиржи IMOEX	-10%	11 392 073,08	9 113 658,46	7 926 148,37	6 340 918,70
2	Рост индекса МосБиржи IMOEX	10%	-11 392 073,08	-9 113 658,46	-7 926 148,37	-6 340 918,70

Примечание 53. Передача финансовых активов

**Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания,
а также связанных с ними обязательств**

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
		Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:	1 476 427	1 311 959	971 166	885 908
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	900 002	836 421	778 876	724 824
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	235 446	200 353	-	-
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	340 979	275 185	192 289	161 084
33	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, переданные без прекращения признания, в том числе:	-	-	1 104 496	1 126 041
35	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 104 496	1 126 041
38	Итого	1 476 427	1 311 959	2 075 662	2 011 949

Примечание 54. Условные обязательства**Условные обязательства и активы**

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	За прошедший период деятельности у Общества отсутствуют судебные иски, по которым Общество может выступать ответчиком. По состоянию на 31.12.2024 года у Общества отсутствуют договорные обязательства капитального характера.
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	По состоянию на 31.12.2024 года у Общества отсутствуют активы условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в БФО.

Условные обязательства и активы

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	За прошедший период деятельности у Общества отсутствуют судебные иски, по которым Общество может выступать ответчиком. По состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют договорные обязательства капитального характера.
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	По состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют активы условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в БФО.

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.				1 января 2024 г.			
		Контрактная сумма	Балансовая стоимость		Контрактная сумма	Балансовая стоимость			
			актив	обязательство		актив	обязательство		
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	110 710	-	1 137	-	-	-	-	-
3	форварды	110 710	-	1 137	-	-	-	-	-
31	Итого	110 710	-	1 137	-	-	-	-	-

55.1.1. Операции с производными финансовыми инструментами включают операции некредитной финансовой организации, совершаемые для целей управления ликвидностью и хеджирования собственных рисков.

55.1.2. Некредитная финансовая организация использует производные финансовые инструменты для целей хеджирования при управлении активами и обязательствами. Учет операций хеджирования различается в зависимости от характера хеджируемого инструмента и вида операции хеджирования.

55.1.3. Производные финансовые инструменты могут классифицироваться в качестве инструментов хеджирования для целей учета, если они являются инструментами хеджирования справедливой стоимости или инструментами хеджирования денежных потоков.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 413 098	-	20 176	3 433 275
2	финансовые активы, в том числе:	3 413 098	-	20 176	3 433 275
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 413 098	-	20 176	3 433 275
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 413 098	-	20 176	3 433 275
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	13 523	-	-	13 523
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	121 050	-	-	121 050
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 143 629	-	-	1 143 629
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	17 057	-	20 176	37 233
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	496 230	-	-	496 230
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 621 609	-	-	1 621 609

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 1 января 2024 г.

Таблица 56.1

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных
--	---------------------------------------------------

Номер строки	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 861 634	-	42 726	2 904 359
2	финансовые активы, в том числе:	2 861 634	-	42 726	2 904 359
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 861 634	-	42 726	2 904 359
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 861 634	-	42 726	2 904 359
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	10 311	-	-	10 311
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	200 148	-	-	200 148
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 189 359	-	-	1 189 359
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	1 230	-	-	1 230
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	604 166	-	42 726	646 892
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	856 419	-	-	856 419

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3
в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных**
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	20 176					
2	финансовые активы, в том числе:	20 176					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	20 176					
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	20 176					
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	20 176					

При определении Справедливой стоимости ценных бумаг 3 уровня используются данный Ценового центра НКО НРД, на 31.12.2024 года использовалась стоимость, рассчитанная по методике оценки облигаций с применением метода факторного разложения.

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3
в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных**
на 1 января 2024 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	42 726					
2	финансовые активы, в том числе:	42 726					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	42 726					
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	42 726					

12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	42 726					
----	-----------------------------------------------------------	--------	--	--	--	--	--

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	860 114	860 114	860 114
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	860 114	860 114	860 114
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	860 114	860 114	860 114
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	860 114	860 114	860 114

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости**
на 1 января 2024 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 259 746	1 259 746	1 259 746
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 259 746	1 259 746	1 259 746
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	1 259 746	1 259 746	1 259 746

106

23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 259 746	1 259 746	1 259 746
----	-------------------------------------------------------------------------------------------	---	---	-----------	-----------	-----------

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

**Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие
обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения**

31 декабря 2024 г.

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	финансовые активы, в том числе:	-	-	-	9 224	(18 438)	9 214
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	9 224	(18 438)	9 214
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	9 224	(18 438)	9 214
15	финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	(1 476 427)	1 311 959	164 468
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	(1 476 427)	1 311 959	164 468
17	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	(1 476 427)	1 311 959	164 468

**Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие
обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения**

31 декабря 2023 г.

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	финансовые активы, в том числе:	-	-	-	185 232	(262 869)	77 638
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	185 232	(262 869)	77 638
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	164 282	(238 740)	74 458
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	20 950	(24 130)	3 180 108

15	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	(2 075 662)	2 011 949	63 713
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	(2 075 662)	2 011 949	63 713
17	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	(2 075 662)	2 011 949	63 713

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	834	-	-	834
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	834	-	-	834
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	599	-	-	599
24	средства клиентов	-	-	-	-	599	-	-	599

Перечень лиц, относящихся к связанным сторонам: Карнаушенко Николай Владимирович, акционер Общества, владеет 133 333 333 акциями, Скоморохов Денис Владимирович, акционер Общества, владеет 266 666 667 акциями, Краснорядцев Евгения Анатольевич, Генеральный директор. В 2023 и 2024 году к операциям со связанными сторонами относятся: 1. Операции по договорам на брокерском обслуживании. 2. Расчеты по заработной плате. 4. Операции по договору доверительного управления.

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 1 января 2024 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	4	-	-	4
24	средства клиентов	-	-	-	-	4	-	-	4

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 2024 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	76	-	-	76
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(9 461)	-	-	(9 461)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 2023 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	31 156	-	-	31 156
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	-	-	-	-	2	-	-	2
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	31 154	-	-	31 154
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	29	-	-	29
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(7 385)	-	-	(7 385)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(5)	-	-	(5)

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	9 461	7 385

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

31 декабря 2024 г.

Общество не ожидает событий после отчетной даты, критически влияющих на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Общество считает, что события не являются корректирующими событиями после отчетной даты.