

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

**«РЕНЕССАНС БРОКЕР»**

---

Российская Федерация, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский,  
наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ  
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ  
**ЗА I ПОЛУГОДИЕ 2025 ГОДА**

Москва, Июль 2025

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 июня 2025 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

| Номер показателя                | Наименование показателя                                                                                                              | Примечания к строкам | На 30.06.2025     | На 31.12.2024     |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1                               | 2                                                                                                                                    | 3                    | 4                 | 5                 |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                                      |                      |                   |                   |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                                    | 5                    | 9 157 666         | 22 287 658        |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                                      |                      | 7 954 925         | 6 831 222         |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток        | 6                    | 7 954 925         | 6 831 222         |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                           |                      | 47 881 388        | 50 221 001        |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                              | 10                   | 39 594 911        | 47 686 783        |
| 10                              | займы выданные и прочие размещенные средства                                                                                         | 11                   | 67                | 58 786            |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                                                                            | 12                   | 8 286 410         | 2 475 432         |
| 12                              | Инвестиции в ассоциированные организации                                                                                             | 13                   | 275 296           | -                 |
| 14                              | Инвестиции в дочерние организации                                                                                                    | 15                   | -                 | 80 014            |
| 17                              | Нематериальные активы и капитальные вложения, в них                                                                                  |                      | 91 431            | 105 589           |
| 18                              | Основные средства и капитальные вложения в них                                                                                       |                      | 69 203            | 136 566           |
| 19                              | Требования по текущему налогу на прибыль                                                                                             | 48                   | 45 136            | -                 |
| 20                              | Отложенные налоговые активы                                                                                                          | 48                   | 46 435            | 184 206           |
| 21                              | Прочие активы                                                                                                                        | 20                   | 215 607           | 234 663           |
| 22                              | <b>Итого активов</b>                                                                                                                 |                      | <b>65 737 087</b> | <b>80 080 919</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                                      |                      |                   |                   |
| 23                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               |                      | 422 724           | 395 116           |
| 24                              | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 21                   | 422 724           | 395 116           |
| 26                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                    |                      | 47 708 109        | 62 883 151        |
| 27                              | средства клиентов                                                                                                                    | 23                   | 13 727 511        | 25 315 586        |
| 28                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                        | 24                   | 25 611 732        | 35 149 347        |
| 30                              | кредиторская задолженность                                                                                                           | 26                   | 8 368 866         | 2 418 218         |
| 33                              | Обязательство по текущему налогу на прибыль                                                                                          | 48                   | 12 164            | 21 084            |
| 36                              | Прочие обязательства                                                                                                                 | 29                   | 633 592           | 652 997           |
| 37                              | <b>Итого обязательств</b>                                                                                                            |                      | <b>48 776 589</b> | <b>63 952 348</b> |
| <b>Раздел III. Капитал</b>      |                                                                                                                                      |                      |                   |                   |
| 38                              | Уставный капитал                                                                                                                     | 30                   | 1 527 840         | 1 527 840         |
| 39                              | Добавочный капитал                                                                                                                   | 30                   | 9 102             | 9 102             |
| 43                              | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                                                                         |                      | 15 423 556        | 14 591 629        |
| 44                              | <b>Итого капитала</b>                                                                                                                |                      | <b>16 960 498</b> | <b>16 128 571</b> |
| 45                              | <b>Итого капитала и обязательств</b>                                                                                                 |                      | <b>65 737 087</b> | <b>80 080 919</b> |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

24 июля 2025 г.



М.Н. Орловский  
(инициалы, фамилия)

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОРГАНИЗАЦИИ**

За 1 полугодие 2025 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50

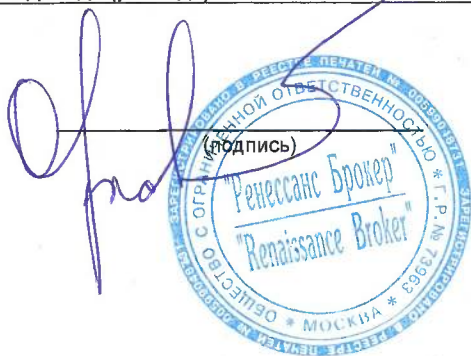
Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

| Номер показателя                  | Наименование показателя                                                                                                                                                                                      | Номер примечания | За 1 полугодие 2025 г. | За 1 полугодие 2024 г. | За 2 квартал 2025 г. | За 2 квартал 2024 г. |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                                 | 2                                                                                                                                                                                                            | 3                | 4                      | 5                      | 6                    | 7                    |
| <b>Раздел I. Прибыли и убытки</b> |                                                                                                                                                                                                              |                  |                        |                        |                      |                      |
| 1                                 | <b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>                                                                                                                                                        | -                | <b>5 173 065</b>       | <b>2 690 099</b>       | <b>1 817 752</b>     | <b>1 360 959</b>     |
| 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               | 1 653 980              | (1 201 860)            | 525 646              | (922 419)            |
| 4                                 | процентные доходы                                                                                                                                                                                            | 34               | 3 829 694              | 2 774 355              | 1 200 385            | 1 514 806            |
| 5                                 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях                                                                                                         | -                | 14 272                 | 71 062                 | 11 179               | 70 668               |
| 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      | -                | (13 983)               | 21 044                 | (5 966)              | 69 053               |
| 13                                | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой                                                                                                                    | 38               | (310 898)              | 1 025 499              | 86 507               | 628 851              |
| 15                                | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы                                                                                                                                                              | 40               | 601 028                | 802 000                | 276 400              | 401 895              |
| 16                                | Расходы на персонал                                                                                                                                                                                          | 41               | (889 664)              | (930 859)              | (405 150)            | (431 654)            |
| 17                                | Прямые операционные расходы                                                                                                                                                                                  | 42               | (173 188)              | (307 771)              | (74 462)             | (158 428)            |
| 18                                | Процентные расходы                                                                                                                                                                                           | 43               | (3 041 133)            | (1 436 661)            | (767 723)            | (827 575)            |
| 21                                | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                             | 45               | (181 193)              | (160 164)              | (87 266)             | (82 916)             |
| 23                                | Прочие доходы                                                                                                                                                                                                | 46               | 409                    | 835                    | 20                   | 8                    |
| 24                                | Прочие расходы                                                                                                                                                                                               | 46               | (267 768)              | (1 075)                | (259 519)            | (1 011)              |
| 25                                | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                                                                                                                                                                   | -                | <b>1 221 557</b>       | <b>656 404</b>         | <b>500 052</b>       | <b>261 278</b>       |
| 26                                | <b>Налог на прибыль, в том числе:</b>                                                                                                                                                                        | 48               | <b>(289 630)</b>       | <b>(108 705)</b>       | <b>(115 229)</b>     | <b>(34 853)</b>      |
| 27                                | текущий налог на прибыль                                                                                                                                                                                     | 48               | (151 859)              | (375 800)              | (82 338)             | (219 109)            |
| 28                                | отложенный налог на прибыль                                                                                                                                                                                  | 48               | (137 771)              | 267 095                | (32 891)             | 184 256              |
| 30                                | <b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>                                                                                                                                                                | -                | <b>931 927</b>         | <b>547 699</b>         | <b>384 823</b>       | <b>226 425</b>       |
| 69                                | <b>Итого совокупного дохода (расхода)</b>                                                                                                                                                                    | -                | <b>931 927</b>         | <b>547 699</b>         | <b>384 823</b>       | <b>226 425</b>       |

Генеральный директор  
(должность руководителя)



М.Н. Орловский  
(инициалы, фамилия)

24 июля 2025 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
ОРГАНИЗАЦИИ  
За 1 полугодие 2025 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

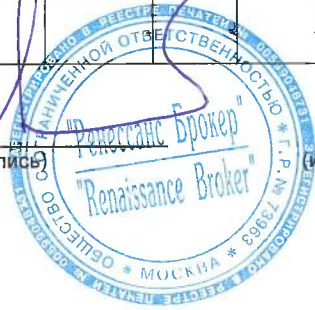
Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50

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

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                             | Номер прим. | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли), принадлежащие обществу | Резервы                                                                                                     |                                                                                                              |                                                                                                                                               |                                                             |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                          |                                      |                                                                                                               |                |                | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого       |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|--------------------|-------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------------------------|-------------|
|                  |                                                                                                                     |             |                  |                    |                   |                                                  | резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | резерв хеджирования денежных потоков | резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | прочие резервы | итого резервов |                                              |             |
| 1                | 2                                                                                                                   | 3           | 4                | 5                  | 6                 | 7                                                | 8                                                                                                           | 9                                                                                                            | 10                                                                                                                                            | 11                                                          | 12                                                                                                                                                 | 13                                                                                                                                                       | 14                                   | 15                                                                                                            | 16             | 17             | 18                                           | 19          |
| 1                | Остаток на 1 января 2024 г.                                                                                         |             | 1 527 840        | 9 102              | -                 | -                                                | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                        | -                                    | -                                                                                                             | -              | -              | 16 691 175                                   | 18 228 117  |
| 2                | Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок                                                 |             | -                | -                  | -                 | -                                                | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                        | -                                    | -                                                                                                             | -              | -              | -                                            | -           |
| 3                | Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике                                       |             | -                | -                  | -                 | -                                                | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                        | -                                    | -                                                                                                             | -              | -              | -                                            | -           |
| 4                | Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный                                                                         |             | 1 527 840        | 9 102              | -                 | -                                                | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                        | -                                    | -                                                                                                             | -              | -              | 16 691 175                                   | 18 228 117  |
| 7                | Прибыль (убыток) после налогообложения                                                                              |             | -                | -                  | -                 | -                                                | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                        | -                                    | -                                                                                                             | -              | -              | 547 699                                      | 547 699     |
| 13               | Дивиденды (распределенная прибыль)                                                                                  |             | -                | -                  | -                 | -                                                | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                        | -                                    | -                                                                                                             | -              | -              | (3 500 000)                                  | (3 500 000) |
| 17               | Остаток на 30 июня 2024 г.                                                                                          |             | 1 527 840        | 9 102              | -                 | -                                                | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                        | -                                    | -                                                                                                             | -              | -              | 13 738 874                                   | 15 275 816  |
| 18               | Остаток на 1 января 2025 г.                                                                                         |             | 1 527 840        | 9 102              | -                 | -                                                | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                        | -                                    | -                                                                                                             | -              | -              | 14 591 629                                   | 16 128 571  |
| 19               | Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок                                                 |             | -                | -                  | -                 | -                                                | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                        | -                                    | -                                                                                                             | -              | -              | -                                            | -           |
| 20               | Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике                                       |             | -                | -                  | -                 | -                                                | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                        | -                                    | -                                                                                                             | -              | -              | -                                            | -           |
| 19               | Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный                                                                         |             | 1 527 840        | 9 102              | -                 | -                                                | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                        | -                                    | -                                                                                                             | -              | -              | 14 591 629                                   | 16 128 571  |
| 24               | Прибыль (убыток) после налогообложения                                                                              |             | -                | -                  | -                 | -                                                | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                        | -                                    | -                                                                                                             | -              | -              | 931 927                                      | 931 927     |
| 30               | Дивиденды (распределенная прибыль)                                                                                  |             | -                | -                  | -                 | -                                                | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                        | -                                    | -                                                                                                             | -              | -              | (100 000)                                    | (100 000)   |
| 34               | Остаток на 30 июня 2025 г., в том числе:                                                                            |             | 1 527 840        | 9 102              | -                 | -                                                | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                        | -                                    | -                                                                                                             | -              | -              | 15 423 556                                   | 16 960 498  |
| 35               | компоненты капитала, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи |             | -                | -                  | -                 | -                                                | -                                                                                                           | -                                                                                                            | -                                                                                                                                             | -                                                           | -                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                        | -                                    | -                                                                                                             | -              | -              | -                                            | -           |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

24 июля 2025 г.

  
(подпись)  


М.Н. Орловский  
(инициалы, фамилия)

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За 1 полугодие 2025 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50

Код формы по ОКУД: 0420005

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

| Номер строки                                                     | Наименование показателя                                                                                                                                                                                     | Примечания к строкам | За 1 полугодие 2025 г. | За 1 полугодие 2024 г. |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| 1                                                                | 2                                                                                                                                                                                                           | 3                    | 4                      | 5                      |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>    |                                                                                                                                                                                                             |                      |                        |                        |
| 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 |                      | 226 976 661            | 92 874 190             |
| 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       |                      | (226 158 667)          | (92 437 250)           |
| 3                                                                | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии                                                                                                                                          |                      | 759 539                | 894 343                |
| 4                                                                | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги                                                                                                                                                             |                      | -                      | -                      |
| 5                                                                | Проценты полученные                                                                                                                                                                                         |                      | 4 517 305              | 3 394 146              |
| 6                                                                | Проценты уплаченные                                                                                                                                                                                         |                      | (3 043 963)            | (1 434 191)            |
| 7                                                                | Поступления дивидендов (распределенной прибыли)                                                                                                                                                             |                      | 13 501                 | 68 050                 |
| 8                                                                | Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам                                                                                        |                      | -                      | -                      |
| 9                                                                | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов                                                                                                                                                     |                      | (11 249 329)           | (6 561 730)            |
| 10                                                               | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам                                                                                                          |                      | (889 019)              | (1 257 978)            |
| 11                                                               | Оплата прочих административных и операционных расходов                                                                                                                                                      |                      | (184 226)              | (269 811)              |
| 12                                                               | Уплаченный налог на прибыль                                                                                                                                                                                 |                      | (205 914)              | (265 717)              |
| 13                                                               | Прочие денежные потоки от операционной деятельности                                                                                                                                                         |                      | 691 543                | (448 383)              |
| 14                                                               | <b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>                                                                                                                                                 |                      | <b>(8 772 569)</b>     | <b>(5 444 331)</b>     |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |                                                                                                                                                                                                             |                      |                        |                        |
| 15                                                               | Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них                                                                                                                                        |                      | -                      | -                      |
| 17                                                               | Поступления от продажи нематериальных активов и капитальных вложений в них                                                                                                                                  |                      | -                      | -                      |
| 18                                                               | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств                                                                                    |                      | -                      | -                      |
| 19                                                               | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов                                                                                                                                           |                      | (607)                  | (3 023)                |
| 18                                                               | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов                                                                                                                                           |                      | -                      | -                      |
| 21                                                               | Поступления от продажи акций и долей дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий                                                                                                         |                      | 40 411                 | -                      |
| 22                                                               | Платежи в связи с вложениями в акции и доли дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий                                                                                                  |                      | (500 000)              | -                      |
| 27                                                               | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                                                                                                            |                      | 1 084 083 563          | 574 160 052            |
| 28                                                               | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                                                                                                               |                      | (1 076 535 726)        | (576 759 612)          |
| 32                                                               | <b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>                                                                                                                                               |                      | <b>7 087 641</b>       | <b>(2 602 583)</b>     |
| <b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>    |                                                                                                                                                                                                             |                      |                        |                        |
| 35                                                               | Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости                                                                                        |                      | 2 372 495 695          | 2 175 330 501          |
| 36                                                               | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:                                                                                           |                      | (2 381 715 192)        | (2 171 050 402)        |
| 37                                                               | платежи в погашение обязательств по договорам аренды                                                                                                                                                        |                      | (99 411)               | (39 434)               |
| 41                                                               | Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)                                                                                                                                                              |                      | (100 000)              | (2 900 000)            |
| 45                                                               | Прочие платежи по финансовой деятельности                                                                                                                                                                   |                      | -                      | -                      |
| 46                                                               | <b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>                                                                                                                                                   |                      | <b>(9 319 496)</b>     | <b>1 380 098</b>       |
| 47                                                               | <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                                                                                                                                           |                      | <b>(11 004 424)</b>    | <b>(6 666 816)</b>     |
| 48                                                               | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                                                                                                    |                      | (476 302)              | (93 647)               |
| 49                                                               | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода                                                                                                                                      | 5                    | 25 639 841             | 28 978 635             |
| 50                                                               | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода                                                                                                                                       | 5                    | 14 159 115             | 22 218 172             |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

24 июля 2025 г.

  
(подпись)

М.Н. Орловский  
(инициалы, фамилия)

# ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

## ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025 ГОДА

### Содержание пояснительной информации

|                                                                                                                                                                                                                                   |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Примечание 1. Основная деятельность организации .....                                                                                                                                                                             | 7  |
| Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность .....                                                                                                              | 9  |
| Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности .....                                                                                                                                                      | 12 |
| Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....                                                                                                     | 13 |
| Примечание 5. Денежные средства .....                                                                                                                                                                                             | 38 |
| Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток .....                                                                                 | 39 |
| Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах .....                                                                                        | 40 |
| Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства .....                                                                                                   | 42 |
| Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность .....                                                                                                                      | 43 |
| Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные организации .....                                                                                                                                                                     | 44 |
| Примечание 15. Инвестиции в дочерние организации .....                                                                                                                                                                            | 44 |
| Примечание 20. Прочие активы .....                                                                                                                                                                                                | 45 |
| Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток .....                                                                         | 45 |
| Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов .....                                                                                                                       | 45 |
| Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства .....                                                                                           | 46 |
| Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность .....                                                                                                              | 47 |
| Примечание 29. Прочие обязательства .....                                                                                                                                                                                         | 47 |
| Примечание 30. Капитал и управление капиталом .....                                                                                                                                                                               | 48 |
| 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 ..... | 49 |
| Примечание 34. Процентные доходы .....                                                                                                                                                                                            | 53 |
| Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой .....                                                                                                                    | 54 |
| Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы .....                                                                                                                                                              | 55 |
| Примечание 41. Расходы на персонал .....                                                                                                                                                                                          | 56 |
| Примечание 42. Прямые операционные расходы .....                                                                                                                                                                                  | 56 |
| Примечание 43. Процентные расходы .....                                                                                                                                                                                           | 57 |
| Примечание 45. Общие и административные расходы .....                                                                                                                                                                             | 57 |
| Примечание 46. Прочие доходы и расходы .....                                                                                                                                                                                      | 58 |
| Примечание 48. Налог на прибыль .....                                                                                                                                                                                             | 59 |
| Примечание 52. Управление рисками .....                                                                                                                                                                                           | 62 |
| Информация о кредитных рейтингах финансовых активов .....                                                                                                                                                                         | 66 |
| Географический анализ финансовых активов и обязательств .....                                                                                                                                                                     | 71 |
| Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют .....                                                                                                                                                           | 73 |
| Примечание 53. Передача финансовых активов .....                                                                                                                                                                                  | 75 |
| Примечание 56. Справедливая стоимость .....                                                                                                                                                                                       | 76 |
| Примечание 58. Операции со связанными сторонами .....                                                                                                                                                                             | 81 |
| Примечание 59. События после окончания отчетного периода .....                                                                                                                                                                    | 88 |

## Примечание 1. Основная деятельность организации

Таблица 1.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                         | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр) | <p>ООО «Ренессанс Брокер» (далее – «Общество») является профессиональным участником рынка ценных бумаг и осуществляет профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг на основании следующих лицензий:</p> <p>Номер: 177-06459-100000<br/>Дата выдачи: 7 марта 2003 г.<br/>Срок действия: бессрочная<br/>Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам<br/>Виды деятельности: Брокерская деятельность</p> <p>Номер: 177-06464-010000<br/>Дата выдачи: 7 марта 2003 г.<br/>Срок действия: бессрочная<br/>Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам<br/>Виды деятельности: Дилерская деятельность</p> <p>Номер: 177-06471-000100<br/>Дата выдачи: 7 марта 2003 г.<br/>Срок действия: бессрочная<br/>Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам<br/>Виды деятельности: Депозитарная деятельность</p> <p>Номер: 045-14197-001000<br/>Дата выдачи: 23 августа 2023 г.<br/>Срок действия: бессрочная<br/>Орган, выдавший лицензию: Центральный Банк РФ<br/>Виды деятельности: Управление ценными бумагами</p> <p>Лицензия на осуществление деятельности по ценным бумагам - QFII (Qualified Foreign Institutional Investor), выдана Комиссией по регулированию ценных бумаг Китая (China Securities Regulatory Commission (CSRC), сфера применения лицензии: инвестиции в китайские ценные бумаги, выдана 15 декабря 2023 г., без ограничения срока действия, индивидуальный номер лицензии: 000000059894</p> <p>Также Общество осуществляет деятельность инвестиционного советника на основании Решения Банка России от 16 декабря 2020 г. о внесении Общества в единый реестр инвестиционных советников.</p> <p>На основании имеющихся лицензий Общество осуществляет брокерскую, дилерскую, депозитарную деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами, а также оказывает иные услуги на рынке ценных бумаг.</p> |
| 2                | Деятельность, осуществляемая организацией                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 3                | Организационно-правовая форма организации                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 4                | Место нахождения организации                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|   |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                                                        | Фактический адрес Общества: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 5 | Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации                              | <p>По состоянию на 30 июня 2025 г. единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Капитал – Финансовый Консультант».</p> <p>Юридический адрес единственного участника: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50.</p> <p>Участником Общества с ограниченной ответственностью «Ренессанс Капитал – Финансовый Консультант», владеющим 99,9995% голосующих долей в уставном капитале, является Акционерное общество «РКИП».</p> <p>Участником Общества с ограниченной ответственностью «Ренессанс Капитал – Финансовый Консультант», владеющим 0,0005% голосующих долей в уставном капитале, является Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер».</p> <p>Акционером, владеющим 100% голосующих акций в уставном капитале Акционерного общества «РКИП» является Акционерное общество «Специализированное финансовое общество «РКИП».</p> <p>Акционером, владеющим 36% голосующих акций в уставном капитале Акционерного общества «Специализированное финансовое общество «РКИП» является Орловский Максим Николаевич.</p> <p>Акционером, владеющим 32% голосующих акций в уставном капитале Акционерного общества «Специализированное финансовое общество «РКИП» является Куров Владимир Евгеньевич.</p> <p>Акционером, владеющим 32% голосующих акций в уставном капитале Акционерного общества «Специализированное финансовое общество «РКИП» является Даниленко Игорь Константинович.</p> <p>Уставный Капитал Общества составляет 1 527 840 000 руб. и оплачен полностью.</p> |
| 6 | Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств | Общество не имеет филиалов.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 7 | Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода                                                     | Численность сотрудников Общества согласно штатной расстановке, включая совместителей, на 31 декабря 2024 г. составила 237 человек. На 30 июня 2025 г. 209 человек.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                              | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты                                                                                       | <p>Темпы роста экономической активности в 1 полугодии 2025 года существенно замедлились, что способствовало снижению перегрева в российской экономике. По оценке Минэкономразвития, рост ВВП по итогам пяти месяцев 2025 года составил 1,5% г/г (после роста на 4,3% в 2024 году). Ключевой причиной снижения темпов роста ВВП стало замедление годовых темпов роста в обрабатывающей промышленности (+4,2% г/г за пять месяцев 2025 года), розничной торговле (+2,3%) и сфере платных услуг (+2,2%), переход к снижению в оптовой торговле (-3,3%), а также ускорение снижения в добывающей промышленности (-2,7%). Напряженность на рынке труда сохранялась на протяжении всей первой половины 2025 года. Уровень безработицы в мае обновил исторический минимум, достигнув 2,2% (-0,1 п.п. в сравнении с началом года). На фоне этого рост заработных плат несколько замедлился, но оставался высоким, а именно 15,3% и 4,6% г/г в номинальном и реальном выражении в апреле.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 2                | Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат | <p>Инфляционное давление в первой половине 2025 года существенно снизилось относительно второй половины 2024 года. Ключевую роль в этом сыграла динамика цен на непродовольственные товары, спрос на которые наиболее чувствителен к жесткой денежно-кредитной политике. За 6 месяцев 2025 года индекс потребительских цен вырос на 3,8%, что подразумевает замедление инфляции с пиковых 10,3% г/г в марте до 9,4% в июне. Замедление инфляции на фоне снижения спроса, сдержанных темпов роста кредитного портфеля и крепкого рубля позволили Банку России начать цикл снижения ключевой ставки со снижением на 1,0 п.п. (до 20,0%) в июне.</p> <p>Бюджетные расходы в первом полугодии 2025 года оставались повышенными, в том числе за счет авансирования в начале года. По итогам шести месяцев 2025 года они выросли на 20% г/г, в то время как доходы – лишь на 3% г/г. Последние сдерживались снижением нефтегазовых доходов на 17% г/г. Как итог, федеральный бюджет был сведен с дефицитом на уровне 3,7 трлн руб. или 1,7% ВВП, что соответствует целевому уровню на весь 2025 год.</p> <p>В сфере внешнеэкономической деятельности профицит счета текущих операций по итогам пяти месяцев 2025 года составил 24 млрд долл., что на 13 млрд долл. меньше чем за 5 месяцев 2024 года. Объем международных резервов за первую половину 2025 года вырос на 80 млрд долл. до 689 млрд долл. Основная часть роста пришлась на переоценку монетарного золота, но также выросли и валютные резервы. Фонд Национального Благосостояния (ФНБ) при этом вырос на 50 млрд долл. до 167 млрд долл. (5,5% ВВП) за счет роста неликвидных активов и перечислений дополнительных нефтегазовых доходов бюджета за 2024 год.</p> <p>Рыночные котировки финансовых активов в первом полугодии 2025 года находились под влиянием ожиданий и фактического начала цикла снижения ключевой ставки Банка России, внешнеполитических переговоров, крепкого рубля и снижающихся котировок нефти. Доходности ОФЗ снизились на 3,4 п.п. на 2-летнем горизонте и 0,6 п.п. на 10-летнем горизонте (до 14,6% и 14,7% соответственно). Индекс РТС за тот же период времени вырос на 27,9%, в то время как индекс Мосбиржи снизился на 1,2%. Среди отраслевых индексов наибольший рост продемонстрировали финансовый сектор и строительные компании (+7,2% и +8,1% соответственно), наибольшее снижение – сектор информационных технологий (-14,6%). Рубль укрепился на 29% по отношению к доллару США и на 26% по отношению к китайскому юаню.</p> <p>В текущей экономической и геополитической ситуации руководство Общества предпринимает необходимые меры реагирования и соответствующие действия для поддержания устойчивости бизнеса Общества.</p> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>Информация о рейтингах</b></p> <p>10 июня 2025 г. Рейтинговое агентство «Эксперт РА» подтвердило рейтинг кредитоспособности финансовой компании ООО «Ренессанс Брокер» на уровне ruAA-. Прогноз по рейтингу – стабильный.</p> <p><b>Информация в области устойчивого развития. Принципы ESG.</b></p> <p>Общество, в рамках как стратегического, так и операционного управления, уделяет внимание принципам устойчивого развития, отвечающего потребностям настоящего времени без ущерба для способности будущих поколений удовлетворять свои потребности, а также с учетом факторов, связанных с окружающей средой, социальных и факторов, связанных с корпоративным управлением.</p> <p>Общество стремится быть надежным партнером в области устойчивого развития, сотрудничая с законодательными и регулирующими органами, государственными институтами, саморегулируемыми организациями и профессиональными ассоциациями.</p> <p>Для своих клиентов и контрагентов Общество стремится быть надежной инфраструктурой, помогающей им осуществлять операции на финансовом рынке, а также стремится расширять перечень продуктов и способствовать повышению финансовой грамотности.</p> <p>Для корпоративных клиентов/эмитентов – Общество оказывает услуги по привлечению финансирования, консультирует по вопросам повышения прозрачности и качества корпоративного управления.</p> <p>Для участников - Общество продолжает повышать стоимость Общества и обеспечивать прирост капитала.</p> <p>Для сотрудников создаются условия доверия, равных возможностей, ответственности и инноваций, которые способствуют их профессиональному развитию.</p> <p>С инфраструктурными компаниями Общество выстраивает транспарентные отношения и придерживается принципов ответственного делового поведения.</p> <p><u>Структура принципов ESG ООО «Ренессанс Брокер»:</u></p> <p><b>Environmental</b> – экологические аспекты, определяющие воздействие компании на окружающую среду. В числе факторов, связанных с <b>окружающей средой</b>, Общество принимает во внимание, в том числе, но не ограничиваясь, изменение климата и связанные с ним погодные и природные явления, использование природных ресурсов и их истощение, в том числе нехватка питьевой воды, биоразнообразие и его сокращение, выбросы вредных веществ, образование отходов и загрязнение, ресурсосбережение и иные значимые факторы, связанные с окружающей средой.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Отсутствие транспортных средств на балансе Общества</li> <li>• Частичный отказ от пластиковой посуды в офисе</li> <li>• Раздельный сбор мусора</li> </ul> <p><b>Social</b> – социальные аспекты, определяющие социальное воздействие Общества и его взаимодействие с заинтересованными сторонами. В числе <b>социальных факторов</b> Общество принимает во внимание, в том числе, но не ограничиваясь, условия труда, охрану здоровья, обеспечение безопасности труда, вопросы гендерного, возрастного, этнического разнообразия персонала, привлечение на работу инвалидов и людей с ограниченными возможностями здоровья, управление человеческим капиталом, вопросы оплаты труда, социальные программы для сотрудников. К этой же категории относятся взаимодействие с клиентами, подрядчиками и поставщиками, бизнес-партнерами, своевременность расчетов с поставщиками и подрядчиками. Кроме того, успешное управление человеческим капиталом, улучшение условий труда, охрана здоровья и создание безопасных условий труда создают конкурентные преимущества для Общества в части привлечения и удержания квалифицированного персонала, способствуют формированию репутации работодателя с высокими стандартами деловой этики, экологической и социальной ответственности.</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Соблюдение условий безопасности труда сотрудников</li> <li>• Соблюдение трудового законодательства</li> <li>• Гибридный режим работы для сотрудников</li> <li>• Обучение сотрудников</li> <li>• Соблюдение корпоративной культуры</li> <li>• Привлечение на работу молодежи и людей с ограниченными возможностями здоровья</li> </ul> <p><b>Governance</b> – аспекты управления, включающие в себя практики корпоративного управления и вопросы бизнес-этики. В числе факторов <b>корпоративного управления</b> Общество принимает во внимание, в том числе, но не ограничиваясь, структуру капитала Общества, эффективность механизмов контроля за соблюдением законодательства в деятельности Общества, механизмов и мер противодействия мошенничеству, коррупции, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма. К факторам корпоративного управления также относятся организация раскрытия информации, организация системы управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита, вопросы соблюдения прав сотрудников Общества.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Добросовестная конкуренция</li> <li>• Налоговая прозрачность</li> <li>• Риск-менеджмент</li> <li>• Противодействие мошенничеству и коррупции</li> <li>• Деловая этика</li> <li>• Корпоративное управление</li> </ul> <p>Интеграция ESG-факторов способствует большей устойчивости бизнес-модели Общества, помогая оценить риски и возможности в контексте, в том числе усиления контроля со стороны государства, регуляторов, бирж; учета интересов стейкхолдеров (сотрудников, клиентов, партнеров); усугубления экологических вызовов, в том числе изменения климата; стремительного появления новых технологий.</p> |
|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

#### Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                                             | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                                                                                                             | <p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») с учетом требований Положения Банка России № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" от 02.10.2024 г (далее – «Положение № 843-П»).</p> <p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p> <p>Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в <b>Примечании 4</b>. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное.</p> |
| 2                | Причины реклассификации сравнительных сумм                                                                                                                                                                                                                                          | <p>Общество не производило реклассификацию сравнительных сумм, связанную с изменениями в учетной политике или исправлением ошибок.</p> <p>Однако, в связи с изменением форм раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в Положении №843-П по сравнению с действующим до 31 декабря 2024 года Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров", сравнительные суммы в ряде примечаний были сгруппированы в соответствии с новыми требованиями. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели сравнительных сумм.</p>                                                        |
| 3                | Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 4                | Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 5                | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок | Общество не производило ретроспективного пересчета информации на начало предшествующего отчетного периода.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

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

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

Таблица 4.1

| Номер показателя                                          | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                         | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 1                                                         | Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | <p>При раскрытии информации о финансовых активах Общества в разрезе кредитных рейтингов Общество рассматривает рейтинги, присвоенные российскими и международными рейтинговыми агентствами. В случаях, когда контрагенту, эмитенту или выпуску ценных бумаг присвоен рейтинг только иностранным рейтинговым агентством, значение данного рейтинга приводится в соответствие с национальной шкалой, чтобы обеспечить сопоставимость данных. Более подробно информация представлена в разделе «информация о кредитных рейтингах финансовых активов» <b>Примечания 52</b> данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>При первоначальной оценке обязательств по аренде Общество применило профессиональное суждение в отношении ожидаемого срока договора субаренды на основании срока действия договора аренды между субарендодателем и арендодателем, а также в отношении применимой ставки дисконтирования. Общество не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств — это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Общество определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных, таких как рыночные процентные ставки.</p> <p>Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых договором предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество воспользуется данной возможностью. После даты начала аренды Общество повторно оценивает срок аренды при возникновении значимого события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Обществу и влияет на способность воспользоваться (или не воспользоваться) возможностью изменения срока аренды. См. <b>п. 39 настоящего Примечания</b>.</p> |
| 2                                                         | Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние                                               | <p>Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, в отношении которых может возникнуть необходимость внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:</p> <p><b>Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки</b><br/>         Финансовый результат от изменения данных резервов представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах Общества.</p> <p><b>Резерв на обесценение прочих активов</b><br/>         Финансовый результат от изменения данных резервов представлен в статьях «прочие доходы» или «прочие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества;</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

| Номер показателя | Наименование показателя                  | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                          | <p><b>Переоценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, которые отнесены к 1 уровню иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость»</b><br/> Финансовый результат от переоценки финансовых активов и обязательств представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества;</p> <p><b>Резерв на предстоящую оплату отпусков и выплату премий.</b><br/> Обязательства по указанным начислениям представлены в статье Прочие обязательства Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств представлен в статье «Расходы на персонал» Отчета о финансовых результатах Общества.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 3                | Подходы к оценке финансовых инструментов | <p>Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации.</p> <p><b>Первоначальная стоимость</b> – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании.</p> <p><b>Амортизированная стоимость</b> – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.</p> <p><b>Метод эффективной процентной ставки</b> (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.</p> <p><b>Линейный метод начисления процентов</b> – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода вместо метода ЭСП в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• для активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</li> <li>• для активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода или расхода, не является существенной.</li> </ul> <p>Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента.</p> <p><b>Справедливая стоимость</b> – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки.</p> |

| Номер показателя | Наименование показателя                                            | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                    | <p><b>Классификация финансовых активов и обязательств</b><br/>           Финансовые активы и обязательства после первоначального признания классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</u><br/>             Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения или уплаты предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</li> <li>• <u>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</u><br/>             Финансовые активы относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа финансового актива.</li> <li>• <u>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</u><br/>             Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если они не были классифицированы в категорию финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</li> </ul> <p>Общество использует более чем одну бизнес-модель для управления своими финансовыми активами. Общий портфель финансовых активов Общества разделен на отдельные субпортфели, каждый из которых сформирован исходя из той или иной инвестиционной стратегии управления и к каждому из которых применяется своя бизнес-модель. В частности, Обществом было принято решение, о выделении в отдельный субпортфель ценных бумаг, ограниченных в обращении в силу наложенных санкционных ограничений.</p> |
| 4                | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <p>Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату совершения операции и на конец каждого дня.</p> <p>При оценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Общество учитывает требования Указания Банка России от 23.03.2023 N 6378-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных активов и (или) обязательств в иностранной валюте в условиях действия мер ограничительного характера».</p> <p>При необходимости использования в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, курса к рублю иностранной валюты, не включенной в Перечень публикуемых Банком России курсов иностранных валют к рублю РФ на дату определения курса, курс данной валюты может быть определен с использованием установленного Банком России официального курса доллара США по отношению к рублю, действующего на дату определения курса, и курса иностранной валюты, не включенной в Перечень, к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса.</p> <p>В качестве курсов иностранных валют, не включенных в Перечень, к доллару США используются котировки данных валют к доллару США, представленные на официальном сайте Банка России в сети Интернет.</p> <p>При определении доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты к рублю.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| Номер показателя                               | Наименование показателя                                                                                                                                                                              | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                |                                                                                                                                                                                                      | <p>Официальный курс Банка России составлял:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по состоянию на 30 июня 2025 г. – 78,4685 руб. за доллар США.</li> <li>по состоянию на 30 июня 2025 г. – 92,2785 руб. за Евро.</li> <li>по состоянию на 30 июня 2025 г. – 10,9433 руб. за Китайский юань.</li> <li>по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб. за доллар США.</li> <li>по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб. за Евро.</li> <li>по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 13,4272 руб. за Китайский юань.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 5                                              | Допущение о непрерывности деятельности организации                                                                                                                                                   | <p>Обращаем внимание на <b>Примечание 2</b>, в котором приведено описание ряда факторов, которые оказали влияние на деятельность Общества в отчетном периоде.</p> <p>В условиях нестабильной геополитической обстановки имеет место существенная неопределенность в экономической среде, в которой функционирует Общество. В то же время есть новые возможности для развития Общества путем привлечения новых клиентов и создания новых продуктов.</p> <p>Руководство Общества считает, что величина капитала и размер собственных средств, приведенные в <b>Примечании 30</b>, остаются на высоком уровне и являются достаточными для дальнейшего ведения деятельности Общества и его развития.</p> <p>Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. На основании вышеизложенного считаем, что бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе допущения, что Общество будет вести деятельность непрерывно в течение 12 месяцев с отчетной даты.</p> |
| 6                                              | Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля                                                                                                | <p>Общество произвело расчет корректировки уставного капитала с учетом изменения общей покупательной способности рубля в период с момента основания Общества до 31 декабря 2001 г. Сумма корректировки составила 28,036 тыс. руб. или 1.8% от суммы уставного капитала. Руководствуясь принципом существенности, данная корректировка не была отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b> |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 7                                              | Описание изменений учетной политики, их причин и характера                                                                                                                                           | <p>Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год в части порядка расчета сумм резервов в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками, и на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год, а именно: в части включения в расчет сумм страховых взносов в Социальный Фонд России.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 8                                              | Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | <p>По состоянию на дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не планирует внесение изменений в учетную политику.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| Номер показателя                                                                                       | Наименование показателя                                                                              | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b> |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 9                                                                                                      | Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов     | <p>При отражении денежных средств и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О Планы счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения» от 01.08.2022 г.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p> <p>Эквиваленты денежных средств включают средства в кассе, на банковских счетах, а также остатки на клиринговых счетах индивидуального клирингового обеспечения.</p> <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам и создание резервов под обесценение производится Обществом в соответствии с внутренней методикой, основанной на кредитном качестве организаций, осуществляющих хранение денежных средств.</p> <p>Компоненты денежных средств и их эквивалентов приведены в таблице 5.2 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 10                                                                                                     | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | <p>При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О Планы счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения» от 01.08.2022 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г.</p> <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту, операции обратного репо или зачислению на счета клирингового обеспечения.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.</p> <p><b>Учет сделок обратного репо</b></p> <p>Сделкой обратного репо является договор, по которому Общество приобретает ценные бумаги (далее – «первая часть договора репо») с обязательством их обратной продажи (далее – «вторая часть договора репо») по заранее установленной цене и в заранее установленную дату. Сделки обратного репо учитываются Обществом в качестве займов выданных. Ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, не признаются в качестве актива, так как Общество не получает всех рисков и выгод, связанных с владением этими ценными бумагами.</p> <p>По сделкам обратного репо признается процентный доход, если сумма по второй части договора репо превышает сумму по первой части, или процентный расход, если сумма по второй части договора репо меньше суммы по первой части. Доход или расход признается в сумме разницы между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора репо. Прочие доходы и расходы по сделке репо включаются в процентный доход или расход единоразово в момент осуществления.</p> <p>Если ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, реализуются Обществом по сделке купли-продажи, то на дату перехода прав на ценные бумаги в отчетности формируется обязательство вернуть данные бумаги контрагенту по первоначальной сделке репо. Данные обязательства учитываются по справедливой стоимости. Более подробно порядок учета данных обязательств приведен в п. 16 настоящего Примечания.</p> |

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                   | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                                                           | <p><b>Учет ожидаемых кредитных убытков</b></p> <p>По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по методу, применяемому ко всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробно порядок оценки на обесценение описан в п. 13 настоящего Примечания.</p> <p>К части средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, не являющихся эквивалентами денежных средств (а именно: к средствам, являющимся коллективным обеспечением и средствам, переданным Обществом по договорам на брокерское обслуживание) применяется тот же метод оценки ожидаемых кредитных убытков и создания резервов под обесценение, что и по денежным средствам и их эквивалентам.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 11               | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 2 сентября 2015 г.</p> <p>Финансовые активы Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из ценных бумаг и производных финансовых инструментов, от которых ожидается прирост экономических выгод.</p> <p><b>Ценные бумаги</b></p> <p>Первоначальное признание ценной бумаги происходит в дату приобретения на нее права собственности. Прекращение признания ценной бумаги осуществляется в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги, либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» критерии для прекращения признания ценных бумаг. При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги.</p> <p>Процентный (купонный) доход по долговым ценным бумагам признается линейным методом, исходя из ожидаемого графика погашения купона.</p> <p>Финансовый результат от выбытия (реализации) ценных бумаг учитывается по методу ФИФО с учетом ранее признанной переоценки и отражается в строке «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» Отчета о финансовых результатах Общества. Информация о составе данной статьи представлена в <b>Примечании 32</b>.</p> <p><b>Ценные бумаги, переданные по сделкам прямого репо</b></p> <p>Ценные бумаги, отраженные на Балансе Общества, не подлежат списанию в качестве финансового актива в случае, если такие бумаги были реализованы по сделке прямого репо, так как Общество не теряет рисков и выгод, связанных с такими ценными бумагами. Ценные бумаги, переданные по договору прямого репо, продолжают учитываться в категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также формируют процентный доход, доход в виде дивидендов и доходы/расходы от переоценки в порядке, описанном в разделе выше.</p> <p>Общая стоимость ценных бумаг, переданных по сделкам прямого репо, и отраженных в качестве финансовых активов представлена в <b>Примечании 53</b>.</p> <p><b>Производные финансовые инструменты</b></p> <p>Датой первоначального признания производного финансового инструмента в бухгалтерском учете является дата заключения договора. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных</p> |

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                        | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                                                                | <p>платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента (далее – ПФИ) в случае, если она отлична от нуля.</p> <p>После первоначального признания производный финансовый инструмент учитывается по справедливой стоимости. В бухгалтерском учете изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента отражается не реже, чем на каждую из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в последний рабочий день месяца</li> <li>• на дату прекращения признания производного финансового инструмента</li> <li>• на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате промежуточных платежей по производному финансовому инструменту в соответствии с договором, осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему.</li> </ul> <p>По маржируемым биржевым ПФИ справедливая стоимость определяется исходя из суммы полученной или уплаченной маржи. По прочим ПФИ справедливая стоимость определяется на основе моделей оценки с учетом требований МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость».</p> <p>Финансовый результат от переоценки ПФИ учитывается в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества.</p>                                                              |
| 12               | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | На отчетную дату у Общества отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 13               | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                           | <p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О Планы счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения» от 01.08.2022 г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 1 октября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, а также дебиторской задолженности.</p> <p><b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах</b><br/>Порядок учета средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах описан в п. 10 настоящего Примечания.</p> <p><b>Займы выданные и прочие размещенные средства</b><br/>Данная категория включает средства, переданные по заключенному между Обществом и контрагентом (заемщиком) договору займа, маржинальные займы, а также суммы денежных средств, переданных по договору обратного репо, заключенному с некредитными организациями.</p> |

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                         | <p>Займы подлежат отражению в учете в дату перевода денежных средств и в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости. При первоначальном признании, в случае признания ЭСП по договору нерыночной, к договору применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП.</p> <p>Процентные доходы по займам учитываются по методу эффективной ставки процента, либо по линейному методу, когда выполняются критерии, указанные в п. 3 настоящего Примечания. Прочие доходы и расходы по займу включаются в процентный доход. В случае применения метода ЭСП прочие доходы и расходы признаются в составе процентного дохода постепенно по мере изменения амортизированной стоимости займа с учетом дисконтирования. В случае применения линейного метода прочие доходы и расходы учитываются единовременно в момент осуществления.</p> <p>Учет сделок обратного репо с некредитными организациями аналогичен порядку учета обратного репо с кредитными организациями, описанным в п. 10 настоящего Примечания.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания займы выданные и прочие размещенные средства учитываются по амортизированной стоимости.</p> <p><b>Дебиторская задолженность</b><br/> Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг).</p> <p>Доход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• право на получение этого дохода Обществом вытекает из договора или подтверждено иным соответствующим образом;</li> <li>• сумма дохода может быть определена;</li> <li>• отсутствует неопределенность в получении дохода;</li> <li>• стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть определена;</li> <li>• затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть определены;</li> <li>• в результате операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана.</li> </ul> <p>Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, не исполняется хотя бы одно из условий признания дохода, указанных в настоящем пункте, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности, а не доход.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости.</p> <p><b>Учет ожидаемых кредитных убытков</b><br/> Общество проводит оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Оценка проводится на момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода.</p> <p>Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки отдельно для финансовых активов с учетом следующего типа обесценения:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. являющихся обесцененными при первоначальном признании;</li> </ol> |

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                        | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                                                                | <p>2. не являющихся обесцененными при первоначальном признании и</p> <p>а. не имеющим признаков значительного увеличения кредитного риска;</p> <p>б. имеющим признаки значительного увеличения кредитного риска. По активам такого типа обесценение отдельно оценивается на коллективной и индивидуальной основе;</p> <p>3. являющихся обесцененными на отчетную дату.</p> <p>Тип обесценения для активов, признанных обесцененными при первоначальном признании, не подлежит изменению. Тип обесценения для прочих активов может пересматриваться при изменении признаков обесценения и значительного роста или снижения кредитного риска. При определении типа обесценения Общество рассматривает набор качественных и количественных критериев, включая наличие просроченных или реструктурированных требований, показатель и динамику кредитного рейтинга, и прочие события, которые по оценке Общества могут привести к существенному ослаблению финансовых позиций контрагента и его возможности в срок и в полном объеме исполнить свои обязательства.</p> <p>Сумма резерва рассчитывается на основе модели ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев (для необесцененных активов, не имеющих признаков значительного увеличения кредитного риска), либо за весь срок (для всех прочих активов).</p> <p>Сумма резерва по дебиторской задолженности рассчитывается упрощенным методом, предусмотренным МСФО (IFRS) 9 «<i>Финансовые инструменты</i>». Оценка производится на коллективной основе за весь срок актива, независимо от наличия признаков обесценения или значительного увеличения кредитного риска.</p> |
| 14               | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия             | Общество оценивает инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия по себестоимости приобретения, осуществляет проверку таких инвестиций на обесценение и при наличии признаков обесценения формирует резервы.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 15               | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов                                                               | <p>При отражении прочих активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «<i>О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения</i>» от 01.08.2022 г.</p> <p>Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение.</p> <p>Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «<i>Обесценение активов</i>», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью. Расходы и доходы от изменения резервов по прочим активам учитываются на нетто-основе в статьях «Прочие расходы» и «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах Общества.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 16               | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «<i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях</i>» от 1 октября 2015 г. и Положения № 488-П «<i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями</i>» от 2 сентября 2015 г.</p> <p>Финансовые обязательства Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из производных финансовых инструментов, от которых ожидается уменьшение экономических выгод и обязательств по обратной поставке ценных бумаг, которые были получены по первой части договора обратного репо и впоследствии проданы Обществом, сформировав короткую позицию по данной ценной бумаге (далее – «обязательства по обратной поставке ценных бумаг»).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                   | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                                           | <p><b>Производные финансовые инструменты</b><br/>Порядок признания, последующего учета и прекращения признания ПФИ, от которых ожидается уменьшение экономически выгод, аналогичен подходу, описанному в п. 11 настоящего Примечания.</p> <p><b>Обязательства по обратной поставке ценных бумаг</b><br/>Обязательство по обратной поставке ценных бумаг формируется только в том случае, если на момент перехода прав собственности на реализуемую ценную бумагу на Балансе Общества отсутствовали ценные бумаги данного выпуска, которые не были переданы по сделкам прямого репо. Ценные бумаги, полученные по сделке обратного репо и переданные по сделке прямого репо, не формируют обязательства по обратной поставке на Балансе Общества. Более подробное учет таких сделок описан в п. 17 настоящего Примечания</p> <p>Прирост стоимости ценных бумаг, связанный с начислением купонного дохода, также производится ежедневно и учитывается в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества.</p> <p>Общество прекращает признание обязательств по обратной поставке ценных бумаг в момент получения прав собственности на ценную бумагу такого выпуска в результате сделки покупки или исполнения второй части сделки прямого репо. В этот момент Общество формирует финансовый результат от операций с данной ценной бумагой по методу ФИФО с учетом ранее признанной переоценки и отражает в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах. Анализ доходов и расходов от финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлен в Примечании 32.</p> |
| 17               | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | <p>При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О Планы счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения» от 01.08.2022 г., Положения Банка России № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 5 ноября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г.</p> <p>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств клиентов, кредитов, займов и прочих привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг, а также кредиторской задолженности.</p> <p><b>Средства клиентов</b><br/>Общество отражает в качестве обязательств средства, полученные от клиентов в рамках деятельности по исполнению поручений на совершение гражданско-правовых сделок с ценными бумагами и (или) на заключение договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, осуществляемых на основании возмездных договоров с клиентом (далее – «брокерской деятельности»).</p> <p>Обязательства Общества перед клиентами изменяются в результате зачисления или списания денежных средств по специальным брокерским банковским счетам или счетам индивидуального клирингового обеспечения.</p> <p><b>Специальные брокерские счета</b> – это отдельные банковские счета, открываемые брокером в кредитной организации, на котором учитываются денежные средства клиентов, переданные ими брокеру для совершения сделок с ценными бумагами и (или)</p>                                                                                                             |

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                         | <p>заклучения договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, а также денежные средства, полученные брокером по таким сделкам и (или) таким договорам, которые совершены (заключены) брокером на основании договоров с клиентами. Общество учитывает перечисления и списания средства клиентов на специальные брокерские счета в составе денежных средств одновременно с изменением обязательств перед клиентами, отраженных в составе обязательств, учитываемых по амортизируемой стоимости. Состав денежных средств Общества представлен в <b>Примечании 5</b>.</p> <p><b>Счета индивидуального клирингового обеспечения</b> (далее – «ИКО») – это счета, открытые в клиринговой организации, на которых ведется учет имущества, переданного Обществом в клиринговую организацию, с целью обеспечения исполнения обязательств клиента-участника клиринга. Общество учитывает перечисления и списания средств клиентов на счета ИКО в составе средств в кредитных организациях, отраженных в составе активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. Остатки по счетам клирингового обеспечения представлены в <b>Примечании 10</b>.</p> <p>Списания и зачисления денежных средств клиентов на специальные брокерские счета и счета ИКО могут осуществляться в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• исполнения сделок, заключенных брокером по договору комиссии;</li> <li>• перечисления купонов, дивидендов или иных корпоративных действий;</li> <li>• ввода или вывода клиентом собственных средств;</li> <li>• списания Обществом начисленного вознаграждения со счетов клиентов;</li> <li>• предоставления маржинального займа или использования Обществом средств клиентов;</li> <li>• в иных случаях, предусмотренных законом.</li> </ul> <p>По брокерским сделкам, которые заключаются по договору поручения или агентскому договору (от имени и за счет клиента), денежные расчеты не отражаются в бухгалтерском учете Общества. Соответственно, заключение и исполнение подобных сделок не приводит к изменению обязательств Общества перед клиентами, отраженными в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости.</p> <p>Ценные бумаги клиентов Общества не удовлетворяют критериям признания в качестве актива и не отражаются на Балансе Общества. Соответственно, операции по получению или передаче клиентами Общества таких ценных бумаг не приводят к изменениям обязательств перед клиентами, отраженных в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания средства клиентов учитываются по амортизированной стоимости.</p> <p><b>Займы и прочие привлеченные средства</b><br/> Данная категория включает средства, полученные:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по заключенному между Обществом и банком кредитному договору;</li> <li>• по заключенному между Обществом и контрагентом (кредитором), небанковской организацией, договору займа, составленному в соответствии с ГК РФ;</li> <li>• по договору прямого репо;</li> <li>• в результате перечисления со счетов клиентов, средства которых Общество использует в своих интересах в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 22 апреля 2014 г.;</li> <li>• В иных случаях, когда Общество привлекает денежные средства.</li> </ul> <p>Полученные займы и кредиты подлежат отражению в учете в дату перевода денежных средств и в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости. При первоначальном признании, в случае признания ЭСП по договору</p> |

| Номер показателя                                                      | Наименование показателя                                                                                                                                          | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                       |                                                                                                                                                                  | <p>нерыночной, к договору применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП.</p> <p>Процентные расходы по привлеченным займам и кредитам учитываются по методу эффективной ставки процента, либо по линейному методу, когда это допустимо в соответствии с критериями, указанными в <b>п. 3 настоящего Примечания</b>. Прочие доходы и расходы по займу или кредиту включаются в процентный расход. В случае применения метода ЭСП прочие доходы и расходы признаются в составе процентного расхода постепенно по мере изменения амортизированной стоимости займа или кредита с учетом дисконтирования. В случае применения линейного метода прочие доходы и расходы учитываются единовременно в момент осуществления.</p> <p><b>Учет сделок прямого репо</b><br/>Сделкой прямого репо является договор, по которому Общество продает ценные бумаги по первой части договора с обязательством их обратной покупки по заранее установленной цене и в заранее установленную дату. Сделки прямого репо учитываются Обществом в качестве займов полученных.</p> <p>Если ценные бумаги, переданные по первой части договора прямого репо, до заключения сделки учитывались в качестве финансового актива, то Общество не прекращает их признание согласно порядку, приведенному в <b>п. 11 настоящего Примечания</b>. Если ценные бумаги, переданные по первой части договора прямого репо (далее – репо 2), были получены по сделке обратного репо (далее – репо 1), то такие бумаги не учитываются на Балансе Общества.</p> <p>По сделкам прямого репо признается процентный расход, если сумма по второй части договора репо превышает сумму по первой части, или процентный доход, если сумма по второй части договора репо меньше суммы по первой части. Доход или расход признается в сумме разницы между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора репо. Прочие доходы и расходы по сделке репо включаются в процентный доход или расход единовременно в момент осуществления.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания займы и прочие привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости.</p> <p><b>Выпущенные долговые ценные бумаги</b><br/>Общество не имеет выпущенных долговых ценных бумаг.</p> <p><b>Кредиторская задолженность</b><br/>Оценка обязательства по финансовой аренде производится с применением метода дисконтирования будущих денежных потоков. Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности описан в <b>п. 40 настоящего Примечания</b>.</p> |
| 18                                                                    | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств                                                                                    | Общество в отчетном периоде не осуществляло операций взаимозачета финансовых активов и обязательств.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b> |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 19                                                                    | Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | <p>В ходе деятельности Общество использует финансовые инструменты в том числе в целях хеджирования различных рисков (более детальное описание рисков представлено в <b>Примечании 52</b>).</p> <p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не применяется особый учет подобных инструментов в виде отражения результатов хеджирования денежных потоков или справедливой стоимости.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 20                                                                    | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер                                                                                        | В ходе деятельности Общество использует финансовые инструменты в том числе в целях хеджирования различных рисков (более детальное описание рисков представлено в <b>Примечании 52</b> ).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

| Номер показателя                                                            | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                          | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                             | хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                                                                                                                                                     | В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не применяется особый учет подобных инструментов в виде отражения результатов хеджирования денежных потоков или справедливой стоимости.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 21                                                                          | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                                                    | Общество не имеет инвестиций в иностранные подразделения.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 22                                                                          | Применяемая модель учета инвестиционного имущества                                                                                                                                                                                                               | У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 23                                                                          | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности                                 | У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 24                                                                          | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки | У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 25                                                                          | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)                                                                                                                                                       | <p>При отражении основных средств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22 сентября 2015 г.</p> <p>Основное средство принимается к учету со дня, когда оно готово к использованию. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда текущим Стандартом экономического субъекта определено иное на основании законодательства Российской Федерации).</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет,</p> |

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                                                                                        | <p>предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</p> <p>Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей для основных средств, которые введены в эксплуатацию до 31 декабря 2015 г. и не более 100 000 рублей для основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2016 г. за единицу списываются на затраты полностью по мере отпуска их в эксплуатацию.</p> <p>На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления.</p> <p>После признания обесценения начисление амортизации по объектам основных средств, готовым к использованию, производится с учетом уменьшения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину обесценения с даты, следующей за датой признания, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>При наличии признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.</p> <p>После восстановления ранее признанного убытка от обесценения начисление амортизации по основным средствам, готовым для использования, производится с учетом увеличения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину восстановленного убытка от обесценения со дня, следующего за днем восстановления, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>Последующий учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам основных средств.</p> |
| 26               | Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль | Общество не применяет модель учета основных средств по переоцененной стоимости.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 27               | Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения                           | <p>Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования. Общество не пересчитывает ранее начисленные суммы амортизации при изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| Номер показателя                                                           | Наименование показателя                                                                       | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 28                                                                         | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | <ul style="list-style-type: none"> <li>Первая группа – 13 месяцев.</li> <li>Вторая группа – 25 месяцев.</li> <li>Третья группа – 37 месяцев.</li> <li>Четвертая группа – 61 месяц.</li> <li>Пятая группа – 85 месяцев.</li> <li>Шестая группа – 121 месяц.</li> <li>Седьмая группа – 181 месяц.</li> <li>Восьмая группа – 241 месяц.</li> <li>Девятая группа – 301 месяц.</li> <li>Десятая группа – 361 месяц.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</b> |                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 29                                                                         | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)          | <p>При отражении нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22 сентября 2015 г.</p> <p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>объект способен приносить Общества экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;</li> <li>имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>При неудовлетворении одного из условий признания, расходы на нематериальные активы списываются на расходы того периода, в котором они были понесены.</p> <p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Общества. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>лицензии по брокерской и дилерской деятельности;</li> </ul> |

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                                                               | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• лицензии по прочей деятельности;</li> <li>• программное обеспечение;</li> <li>• деловая репутация (гудвил);</li> <li>• патенты, товарные знаки;</li> <li>• прочие нематериальные активы.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 30               | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)                                                           | <p>Нематериальный актив принимается к учету со дня, когда он готов к использованию. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.</p> <p>Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных активов.</p>   |
| 31               | Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль                                          | Общество не применяет модель учета нематериальных активов по переоцененной стоимости.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 32               | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | <p>На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение нематериальных активов или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериальных активов, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p> <p>Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. После признания обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым к использованию, производится с учетом уменьшения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину обесценения с даты, следующей за датой признания, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>При наличии признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости нематериального актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.</p> <p>Общество ежегодно проверяет нематериальные активы на предмет обесценения независимо от того, существуют или какие-либо признаки обесценения. Проверка производится на конец года путем сравнения балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью.</p> |

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                                                         | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 33               | Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения | <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится ежемесячно линейным способом.</p> <p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;</li> <li>• ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.</li> </ul> <p>При этом срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности Общества.</p> <p>При приобретении нематериального актива Общество сравнивает срок полезного использования нематериального актива, определенного Обществом исходя из критериев, указанных выше со сроками полезного использования, указанными в договоре. Как правило, эти сроки совпадают.</p> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от нематериального актива, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования пересматриваются и изменяются с целью отражения такого изменения.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования.</p> <p>После восстановления ранее признанного убытка от обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым для использования, производится с учетом увеличения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину восстановленного убытка от обесценения со дня, следующего за днем восстановления, в течение оставшегося срока полезного использования. При изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.</p> <p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов (законодательное ограничение, изменение характеристик, порядка использования), свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации Общество начинает применять с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.</p> |
| 34               | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами                                                                                                                     | Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

| Номер показателя                                                                                                   | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                  | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                          | <p>Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности;</li> <li>• нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;</li> <li>• Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива;</li> <li>• Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива;</li> <li>• Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</li> </ul> <p>Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований.</p> <p>Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>                                             |
| <b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b> |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 35                                                                                                                 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий | <p>При отражении расходов на персонал Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «<i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями</i>» от 4 сентября 2015 г.</p> <p>Общество отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Затраты и издержки Общества, подлежащие возмещению работниками, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности.</p> <p>Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы, оплачиваемые за счет Общества, и премии отражаются в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены.</p> <p>Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками.</p> <p>Компания создает резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год на каждую отчетную дату. В конце года за счет сформированного резерва покрываются расходы на выплату сотрудникам премии по итогам работы за год, а также могут покрываться суммы налогов и сборов. Сумма недоиспользованного резерва включается в состав доходов, связанных с операциями по обеспечению деятельности, текущего отчетного периода. Сумма недоиспользованного резерва, определяется как разница между суммой начисленного в отчетном периоде резерва и суммой фактических расходов на оплату премии по итогам работы за год.</p> |
| 36                                                                                                                 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией                                                                                                                                          | В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 37                                                                                                                 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и                                                                                                       | В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| Номер показателя                                                          | Наименование показателя                                                                                                                                        | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                           | соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 38                                                                        | Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют обязательства перед работниками по выплате им вознаграждений по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</b> |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 39                                                                        | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды                                                                                  | <p><b>Первоначальное признание</b><br/> При заключении договора, признаваемого финансовой арендой, Общество осуществляет признание:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Актива в форме права пользования по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса;</li> <li>• Арендных обязательств по строке «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» (<b>Примечание 24</b>).</li> </ul> <p>Первоначальная оценка имущества в аренде и арендного обязательства включает все ожидаемые будущие платежи, дисконтированные по процентной ставке, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в валюте и сроком эквивалентном обязательству по аренде.</p> <p><b>Определение ожидаемого срока аренды</b><br/> Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и</li> <li>• периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.</li> </ul> <p>Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион на продление аренды, либо в том, что арендатор не исполнит опцион на прекращение аренды, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.</p> <p><b>Последующая оценка актива в форме права пользования</b><br/> После даты начала аренды Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Расход по амортизации признается линейным методом, исходя из ожидаемого срока аренды, и отражается по строке «Общие и административные расходы» Отчета о финансовых результатах Общества.</p> <p><b>Последующая оценка обязательства по аренде</b><br/> После даты начала аренды Компания-арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде. Соответствующий расход признается по строке «Процентные расходы» Отчета о финансовых результатах Общества (<b>Примечание 43</b>);</li> </ul> |

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                        | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и</li> <li>• переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, о которых говорится в пунктах, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.</li> </ul> <p>Общество повторно оценивает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, включая, например, изменение для отражения изменений рыночных арендных ставок после пересмотра рыночной арендной платы (за исключением курсов валюты);</li> <li>• В случаях, когда изменения, описанные в предыдущем пункте, обусловлены изменением плавающих процентных ставок;</li> <li>• Изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;</li> <li>• В случае изменения срока аренды или изменение оценки опциона на покупку базового актива.</li> </ul> <p>На дату проведения переоценки Общество определяет новую стоимость арендных обязательств, дисконтируя пересмотренные арендные платежи, используя либо первоначальную, либо пересмотренную ставку дисконтирования. В случаях, когда переоценка обязательств происходит с применением пересмотренной ставки дисконтирования Общество определяет такую ставку на дату проведения переоценки.</p> <p>Общество признает сумму переоценки обязательства по аренде в корреспонденции с балансовой стоимостью актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, Общество признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка.</p> <p><b>Прекращение признания</b><br/>Общество прекращает признания договора финансовой аренды в случае его окончания или расторжения. В дату прекращения признания Общество списывает актив в форме права пользования, накопленную амортизацию и оставшиеся арендные обязательства. Разница признается в составе прибыли или убытка.</p> |
| 40               | Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | <p>Арендные платежи в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего календарного дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными.</p> <p>Перечисленные арендатором суммы арендной платы в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат признанию в качестве уплаченного аванса в составе прочих активов.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 41               | Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды                                                                                                                                                     | По состоянию на отчетную дату Общество не является арендодателем.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 42               | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды                                                                                                                                                               | Ожидаемые будущие арендные платежи дисконтируются по процентной ставке, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в валюте и со сроком, эквивалентными обязательству по аренде.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 43               | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей                                                                                                                                                         | По состоянию на отчетную дату Общество не имеет заключенных договоров аренды, предусматривающих переменные арендные платежи.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

| Номер показателя                                                                                      | Наименование показателя                                                                                                       | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета</b> |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 44                                                                                                    | Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи | По состоянию на отчетную дату Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 45                                                                                                    | Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд                | <p>При отражении запасов Общество руководствуется Положением Банка России 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22 сентября 2015 г.</p> <p>При первоначальном признании запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы принимаются к учету при фактическом получении запасов на основании первичных документов.</p> <p>После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по себестоимости, или;</li> <li>• по чистой возможной цене продажи.</li> </ul> <p>Превышение себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи признается в качестве обесценения. Запасы подлежат оценке по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года.</p> |
| 46                                                                                                    | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств                                                      | <p>При отражении резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России №6889-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами» от 02.10.2024 г.</p> <p>Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события;</li> <li>• представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;</li> <li>• возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.</li> </ul> <p>Общество создает следующие виды оценочных обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по незаконченным судебным делам;</li> <li>• по налоговым претензиям;</li> <li>• по прочим обязательствам некредитного характера.</li> </ul> <p>Резерв – оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств.</p>                                                                                                               |

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                 | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                         | <p>Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Компании было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация.</p> <p>Общество пересматривает оценочные обязательства – резервы ежемесячно не позднее последнего календарного дня каждого месяца, при этом проверяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• наличие оснований для продолжения признания резерва на отчетную дату: если вероятность выбытия ресурсов оценивается как маловероятная, то резерв подлежит восстановлению;</li> <li>• соответствие балансовой стоимости резерва более точной оценке на отчетную дату.</li> </ul> <p>Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 47               | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | <p>При отражении кредиторской задолженности Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О <i>Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения</i>» от 01.08.2022 г. и Положения Банка России № 726-П «О <i>порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода</i>» от 29.06.2020 г.</p> <p>Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказании услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров или услуг.</p> <p>Расход по прочим (хозяйственным) операциям признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расход производится (возникает) в соответствии с договором, требованиями законодательства Российской Федерации, обычаями делового оборота;</li> <li>• сумма расхода может быть определена;</li> <li>• отсутствует неопределенность в отношении признания расхода.</li> </ul> <p>В отношении работ и услуг неопределенность в отношении признания расхода отсутствует с даты принятия результатов работы, оказания услуги.</p> <p>Если в отношении любых фактически уплаченных денежных средств или поставленных активов не исполнено хотя бы одно из условий, в бухгалтерском учете признается соответствующий актив, в том числе в виде дебиторской задолженности, а не расход.</p> <p>Затраты и издержки, подлежащие возмещению, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности.</p> <p>Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости.</p> |
| 48               | Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала                             | <p>При отражении уставного капитала и эмиссионного дохода Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 803-П «О <i>Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения</i>» от 01.08.2022 г.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                   | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                                                                           | <p>Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников. Размер уставного капитала Общества определен в соответствии в п. 1 ст. 14 Федерального закона № 14-ФЗ от 8 февраля 1998 г. Размер уставного капитала Общества и номинальная стоимость долей участников определяются в рублях.</p> <p>Общество формирует/увеличивает уставный капитал за счет поступлений (в виде денежных средств, имущества, других активов). Уставный капитал уменьшается за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• возврата средств уставного капитала участникам Общества;</li> <li>• аннулирования выкупленных долей уставного капитала.</li> </ul> <p><b>Эмиссионным доходом</b> признается доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и (или) увеличении уставного капитала Общества.</p> <p><b>Добавочный капитал</b> – статья капитала, которая формируется за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал Общества, выраженным в иностранной валюте;</li> <li>• эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества или при последующем увеличении уставного капитала за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость;</li> <li>• получения безвозмездного финансирования, предоставленного участниками;</li> <li>• внесенных вкладов в имущество Общества;</li> </ul> <p>Уставный капитал, эмиссионный доход и добавочный капитал отражаются по первоначальной стоимости.</p> |
| 49               | Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу                                                              | По состоянию на отчетную дату Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 50               | Порядок признания и оценки резервного капитала                                                                                            | Общество не формирует резервный капитал.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 51               | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | <p>При отражении отложенных активов и обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» от 4 сентября 2015 г.</p> <p><b>Отложенные налоговые обязательства</b> отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежемесячно на последний календарный день месяца.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату – конец каждого месяца.</p> <p><b>Отложенные налоговые активы</b> отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежемесячно на последний календарный день каждого месяца.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                         | <p>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы;</li> <li>• прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.</li> </ul> <p>В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежат признанию.</p> <p>Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, ежемесячно на последний календарный день каждого месяца.</p> <p>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;</li> <li>• существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса налоговых убытков, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки;</li> <li>• существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков;</li> <li>• прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</li> </ul> <p>В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.</p> <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец каждого месяца.</p> <p>Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается на конец каждого месяца и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее налоговые убытки. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли.</p> |

| Номер показателя | Наименование показателя                                                             | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                     | <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на конец каждого месяца и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенные налоговый актив и обязательство учитываются в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового актива и обязательства подлежит пересчету на дату, непосредственно предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала.</p> <p>Общество производит взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств в том и только в том случае, если Общество:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• имеет юридически защищенное право осуществить зачет таких признанных сумм; и</li> <li>• намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать данный актив и погасить данное обязательство одновременно.</li> </ul> <p>Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и</li> <li>• отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом</li> </ul> |
| 52               | Порядок отражения дивидендов                                                        | При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 53               | Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета | При отражении прочих объектов бухгалтерского учета Общество руководствуется требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

## Примечание 5. Денежные средства

### Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                  | На 30.06.2025               |                                                 |                      | На 31.12.2024               |                                                 |                      |
|------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|                  |                                                          | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1                | Денежные средства в кассе                                | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 2                | Цифровые рубли                                           | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 3                | Денежные средства в пути                                 | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 4                | Расчетные счета                                          | 28 186                      | (369)                                           | 27 817               | 75 776                      | (520)                                           | 75 256               |
| 5                | Денежные средства, переданные в доверительное управление | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 6                | Прочее                                                   | 9 130 902                   | (1 053)                                         | 9 129 849            | 22 214 536                  | (2 134)                                         | 22 212 402           |
| 7                | <b>Итого</b>                                             | <b>9 159 088</b>            | <b>(1 422)</b>                                  | <b>9 157 666</b>     | <b>22 290 312</b>           | <b>(2 654)</b>                                  | <b>22 287 658</b>    |

По состоянию на 30 июня 2025 г. остатки денежных средств Общества были размещены в восьми российских кредитных и двух иностранных организациях (на 31 декабря 2024 г. – в восьми российских кредитных и двух иностранных организациях). Совокупная сумма этих остатков на 30 июня 2025 г. составляла 9 159 089 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 22 290 312 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.

По строке «Расчетные счета» отражены в том числе заблокированные в связи с санкционными ограничениями денежные средства, совокупный размер которых составил на 30 июня 2025 года 11 375 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 14 648 тыс. руб.).

По строке «Прочее» отражены в том числе денежные средства на специальных брокерских счетах Общества, открытых в российских кредитных организациях. Размер заблокированных в связи с санкционными ограничениями денежных средств на данных счетах на 30 июня 2025 года составил 34 829 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 34 829 тыс. руб.).

Отдельные клиенты не предоставили право использовать средства, размещенные на специальных брокерских счетах, в интересах Общества. Сумма таких средств по состоянию на 30 июня 2025 года составила 9 115 518 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 22 213 130 тыс. руб.).

Также по строке «Прочее» отражены в том числе денежные средства на специальных счетах типа «С», совокупный остаток по которым на 30 июня 2025 года составил 7 095 781 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 6 925 232 тыс. руб.).

Суммы выше указаны до вычета резерва под обесценение.

По состоянию на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют открытые кредитные линии.

У Общества отсутствовали инвестиционные и финансовые операции, не требовавшие использования денежных средств и их эквивалентов и не включенные в Отчет о потоках движения денежных средств за 1 полугодие 2025 г. и за 12 месяцев 2024 г.

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                    | На 30.06.2025     | На 31.12.2024     |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1                | Денежные средства                                                                                          | 9 112 159         | 22 239 001        |
| 2                | Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств             | -                 | -                 |
| 3                | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств | -                 | -                 |
| 4                | Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)                                      | -                 | -                 |
| 5                | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки                                                            | 2 576             | 3 424             |
| 6                | Прочее                                                                                                     | 5 044 379         | 3 397 416         |
| 7                | <b>Итого</b>                                                                                               | <b>14 159 115</b> | <b>25 639 841</b> |

По строке «Прочее» отражены остатки денежных средств в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу и индивидуального клирингового обеспечения.

В таблицу «Компоненты денежных средств и их эквивалентов» не включены остатки денежных средств, заблокированные в связи с санкционными ограничениями.

**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 показателя | Наименование показателя                                                                 | На 30.06.2025    | На 31.12.2024    |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1                | Ценные бумаги                                                                           | 7 952 326        | 6 822 513        |
| 2                | Цифровые финансовые активы                                                              | -                | -                |
| 3                | Прочие долевые инструменты                                                              | 57               | 57               |
| 4                | Производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод            | 2 542            | 8 652            |
| 5                | Встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | -                | -                |
| 6                | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:                   | -                | -                |
| 7                | субординированные депозиты                                                              | -                | -                |
| 8                | Займы выданные                                                                          | -                | -                |
| 9                | Прочее                                                                                  | -                | -                |
| 10               | <b>Итого</b>                                                                            | <b>7 954 925</b> | <b>6 831 222</b> |

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего Примечания.

В течение 1 полугодия 2025 г. и 12 месяцев 2024 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или из нее.

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

Таблица 6.2

| Номер показателя | Наименование показателя                                          | На 30.06.2025    | На 31.12.2024    |
|------------------|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1                | <b>Долевые ценные бумаги,</b>                                    |                  |                  |
|                  | в том числе:                                                     | <b>1 267 075</b> | <b>1 699 412</b> |
| 2                | кредитных организаций и банков-нерезидентов                      | 89 814           | 133 079          |
| 3                | некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний         | 678 948          | 797 461          |
| 4                | нефинансовых организаций                                         | 498 313          | 768 872          |
| 5                | <b>Долговые ценные бумаги,</b>                                   |                  |                  |
|                  | в том числе:                                                     | <b>6 685 251</b> | <b>5 123 101</b> |
| 6                | Правительства Российской Федерации                               | 3 243 130        | 3 422 125        |
| 7                | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 31 484           | -                |
| 8                | иностранных государств                                           | -                | -                |
| 9                | кредитных организаций и банков-нерезидентов                      | 416 564          | 198 884          |
| 10               | некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний         | 1 270 050        | 925 750          |
| 11               | нефинансовых организаций                                         | 1 724 023        | 576 342          |
| 12               | <b>Итого</b>                                                     | <b>7 952 326</b> | <b>6 822 513</b> |

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                             | На 30.06.2025               |                                                 |                      | На 31.12.2024               |                                                 |                      |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|                  |                                                                                                                                                     | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1                | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                                                  | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 2                | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:                                                                               | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 3                | субординированные депозиты                                                                                                                          | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 4                | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения                                    | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 5                | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                                 | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 6                | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях                                  | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 7                | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях                                                   | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 8                | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 5 048 019                   | (1 868)                                         | 5 046 151            | 3 392 650                   | (1 592)                                         | 3 391 058            |
| 9                | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                  | 2 000                       | (1)                                             | 1 999                | 2 000                       | (1)                                             | 1 999                |
| 10               | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами                                                                            | 34 521 529                  | -                                               | 34 521 529           | 44 249 484                  | -                                               | 44 249 484           |
| 11               | Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы                                                                    | 26 415                      | (1 183)                                         | 25 232               | 96 429                      | (61 693)                                        | 34 736               |
| 12               | Прочее                                                                                                                                              | -                           | -                                               | -                    | 9 506                       | -                                               | 9 506                |
| 13               | Итого                                                                                                                                               | 39 597 963                  | (3 052)                                         | 39 594 911           | 47 750 069                  | (63 286)                                        | 47 686 783           |

Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, включают средства брокерских клиентов, которые предоставили и не предоставили право использовать свои средства в интересах Общества. Сумма средств, по которым клиенты не предоставили право использования, по состоянию на 30 июня 2025 года составила 3 490 979 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 2 203 983 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах не были просрочены.

В течение 1 полугодия 2025 г. и 12 месяцев 2024 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из нее.

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Таблице 52.2.1 **Примечания 52.**

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

Таблица 10.3

| Номер<br>показател<br>я | Наименование<br>показателя                                                                                                                          | На 30.06.2025                                       |                                           | На 31.12.2024                                       |                                           |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                         |                                                                                                                                                     | Диапазон<br>контрактных<br>процентных ставок        | Временной<br>интервал сроков<br>погашения | Диапазон<br>контрактных<br>процентных ставок        | Временной<br>интервал сроков<br>погашения |
| 1                       | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                                                  |                                                     |                                           |                                                     |                                           |
| 2                       | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:                                                                               |                                                     |                                           |                                                     |                                           |
| 3                       | субординированные депозиты                                                                                                                          |                                                     |                                           |                                                     |                                           |
| 4                       | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения                                    |                                                     |                                           |                                                     |                                           |
| 5                       | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                                 |                                                     |                                           |                                                     |                                           |
| 6                       | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях                                  |                                                     |                                           |                                                     |                                           |
| 7                       | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях                                                   |                                                     |                                           |                                                     |                                           |
| 8                       | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения |                                                     |                                           |                                                     |                                           |
| 9                       | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                  |                                                     |                                           |                                                     |                                           |
| 10                      | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами                                                                            | РУБ.: от (5%) до 23,5%<br>Юань: от (0,56%) до 0,28% | До 90 дней                                | РУБ.: от (2%) до 24,5%<br>Юань: от (0,97%) до 0,25% | До 90 дней                                |
| 11                      | Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы                                                                    |                                                     |                                           |                                                     |                                           |
| 12                      | Прочее                                                                                                                                              |                                                     |                                           |                                                     |                                           |

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

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                       | На 30.06.2025               |                                                 |                      | На 31.12.2024               |                                                 |                      |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|                  |                                                                                                               | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1                | Требования по возврату выданного обеспечения                                                                  | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 2                | Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов               | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 3                | Средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | 68                          | (1)                                             | 67                   | 8 761                       | (20)                                            | 8 741                |
| 4                | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам                                                          | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 5                | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям                       | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 6                | Прочие выданные займы                                                                                         | -                           | -                                               | -                    | 50 115                      | (70)                                            | 50 045               |
| 7                | Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами         | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 8                | Прочее                                                                                                        | -                           | -                                               | -                    | -                           | -                                               | -                    |
| 9                | Итого                                                                                                         | 68                          | (1)                                             | 67                   | 58 876                      | (90)                                            | 58 786               |

В течение 1 полугодия 2025 г. и 12 месяцев 2024 г Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из нее.

Крупнейшими заемщиками, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Прочие выданные займы" бухгалтерского баланса, являются:

На 30 июня 2025 г.:  
Выданные займы отсутствуют.

На 31 декабря 2024 г.:  
ООО «Ренессанс Капитал-ФК» – 50 115 тыс. руб.

Суммы выше указаны до вычета резерва под обесценение.

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

| Номер<br>показател<br>я | Наименование показателя                                                                                                     | На 30.06.2025                     |                                                       |                         | На 31.12.2024                     |                                                       |                         |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|
|                         |                                                                                                                             | Полная<br>балансовая<br>стоимость | Оценочный резерв<br>под ожидаемые<br>кредитные убытки | Балансовая<br>стоимость | Полная<br>балансовая<br>стоимость | Оценочный резерв под<br>ожидаемые кредитные<br>убытки | Балансовая<br>стоимость |
| 1                       | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям                                                                       | 3 016                             | -                                                     | 3 016                   | 2 945                             | -                                                     | 2 945                   |
| 2                       | Дебиторская задолженность клиентов                                                                                          | 16 088                            | (1 390)                                               | 14 698                  | 50 046                            | (1 241)                                               | 48 805                  |
| 3                       | Расчеты с биржами                                                                                                           | -                                 | -                                                     | -                       | 15                                | -                                                     | 15                      |
| 4                       | Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | 8 251 596                         | (8 251)                                               | 8 243 345               | 2 397 297                         | (2 397)                                               | 2 394 900               |
| 5                       | Дебиторская задолженность по финансовой аренде                                                                              | -                                 | -                                                     | -                       | -                                 | -                                                     | -                       |
| 6                       | Расчеты с акционерами, участниками                                                                                          | -                                 | -                                                     | -                       | -                                 | -                                                     | -                       |
| 7                       | Прочее                                                                                                                      | 99 013                            | (73 662)                                              | 25 351                  | 30 453                            | (1 686)                                               | 28 767                  |
| 8                       | Итого                                                                                                                       | 8 369 713                         | (83 303)                                              | 8 286 410               | 2 480 756                         | (5 324)                                               | 2 475 432               |

Крупнейшими дебиторами, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, являются:

На 30 июня 2025 г.:

- НКО НКЦ (АО) – 8 252 068 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г.:

- ADS Securities LLC – 1 385 691 тыс. руб.
- НКО НКЦ (АО) – 1 021 590 тыс. руб.

Суммы выше указаны до вычета резерва под обесценение

Остатки по расчетам с прочими дебиторами не превышают 5% от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" по состоянию на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г.

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные организации

Инвестиции в ассоциированные организации

Таблица 13.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30.06.2025               |                        |                      |                | На 31.12.2024               |                        |                      |                | Страна регистрации |
|------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|----------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|----------------|--------------------|
|                  |                         | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля участия % | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля участия % |                    |
| 1                | ООО "УК РенКап"         | 294 000                     | (18 704)               | 275 296              | 49             | -                           | -                      | -                    | -              | 643                |
| Итого            |                         | 294 000                     | (18 704)               | 275 296              |                | -                           | -                      | -                    |                |                    |

В 2024 году Обществом было осуществлено инвестирование денежных средств в уставный капитал вновь созданного Общества с ограниченной ответственностью «УК РенКап», целью создания которого является осуществление лицензируемых видов деятельности на рынке ценных бумаг. Доля участия Общества в уставном капитале ООО «УК РенКап» на 31 декабря 2024 года составляла 99%, была оплачена полностью и признавалась инвестицией в дочернюю организацию (см. **Примечание 15**). В 1 полугодии 2025 года Общество осуществило продажу части доли, после чего доля Общества в уставном капитале ООО «УК РенКап» составила 49% и была признана инвестицией в ассоциированную организацию. Стоимость доли была увеличена за счет взноса в имущество. Общество оценивает данную инвестицию по себестоимости за вычетом резерва под обесценение.

Примечание 15. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации

Таблица 15.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30.06.2025               |                        |                      |                | На 31.12.2024               |                        |                      |                | Страна регистрации |
|------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|----------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|----------------|--------------------|
|                  |                         | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля участия % | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля участия % |                    |
| 1                | ООО "УК РенКап"         | -                           | -                      | -                    | -              | 99 000                      | (18 986)               | 80 014               | 99             | 643                |
| Итого            |                         | -                           | -                      | -                    |                | 99 000                      | (18 986)               | 80 014               |                |                    |

## Примечание 20. Прочие активы

### Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                       | На 30.06.2025               |                        |                      | На 31.12.2024               |                        |                      |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
|                  |                                                                                                               | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1                | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль                                                          | 161 442                     | -                      | 161 442              | 159 020                     | -                      | 159 020              |
| 2                | Расчеты с персоналом                                                                                          | 1 719                       | -                      | 1 719                | 2 076                       | -                      | 2 076                |
| 3                | Расчеты по социальному страхованию                                                                            | 3 486                       | -                      | 3 486                | 3 486                       | -                      | 3 486                |
| 4                | Налог на добавленную стоимость, уплаченный                                                                    | -                           | -                      | -                    | 1 219                       | -                      | 1 219                |
| 5                | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                                                                         | 31 781                      | -                      | 31 781               | 52 802                      | -                      | 52 802               |
| 6                | Запасы                                                                                                        | -                           | -                      | -                    | -                           | -                      | -                    |
| 7                | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | -                           | -                      | -                    | -                           | -                      | -                    |
| 8                | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг                                                  | -                           | -                      | -                    | -                           | -                      | -                    |
| 9                | Прочее                                                                                                        | 17 179                      | -                      | 17 179               | 16 060                      | -                      | 16 060               |
| 10               | <b>Итого</b>                                                                                                  | <b>215 607</b>              | <b>-</b>               | <b>215 607</b>       | <b>234 663</b>              | <b>-</b>               | <b>234 663</b>       |

## 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 показателя | Наименование показателя                                                                 | На 30.06.2025  | На 31.12.2024  |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1                | Производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод            | 189            | 51 215         |
| 2                | Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо                       | 422 535        | 343 901        |
| 3                | Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг                                   | -              | -              |
| 4                | Встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | -              | -              |
| 5                | Прочее                                                                                  | -              | -              |
| 6                | <b>Итого</b>                                                                            | <b>422 724</b> | <b>395 116</b> |

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

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 23.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                     | На 30.06.2025     | На 31.12.2024     |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1                | <b>Средства участников клиринга,</b>                                                        |                   |                   |
|                  | в том числе:                                                                                | -                 | -                 |
| 2                | индивидуальное клиринговое обеспечение                                                      | -                 | -                 |
| 3                | коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд)                                     | -                 | -                 |
| 4                | Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 13 727 511        | 25 315 586        |
| 5                | Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам                    | -                 | -                 |
| 6                | Прочее                                                                                      | -                 | -                 |
| 7                | <b>Итого</b>                                                                                | <b>13 727 511</b> | <b>25 315 586</b> |

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

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

Таблица 24.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                               | На 30.06.2025 | На 31.12.2024 |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1                | Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | -             | -             |
| 2                | Обязательства по аренде                                               | 87 680        | 222 031       |
| 3                | Средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:   | -             | -             |
| 4                | сделки репо                                                           | -             | -             |
| 5                | обязательства по возврату полученного денежного обеспечения           | -             | -             |
| 6                | Средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:         | 25 280 875    | 34 510 941    |
| 7                | сделки репо                                                           | 25 277 512    | 34 510 924    |
| 8                | обязательства по возврату полученного денежного обеспечения           | 1 911         | 17            |
| 9                | Средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:        | 5 387         | 233 059       |
| 10               | сделки репо                                                           | -             | -             |
| 11               | обязательства по возврату полученного денежного обеспечения           | -             | 228 221       |
| 12               | Средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:                | 237 790       | 183 316       |
| 13               | сделки репо                                                           | -             | -             |
| 14               | обязательства по возврату полученного денежного обеспечения           | -             | -             |
| 15               | Прочее                                                                | -             | -             |
| 16               | Итого                                                                 | 25 611 732    | 35 149 347    |

В течение 1 полугодия 2025 г. и 2024 г. Общество не признавало прибыли (убытка) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

| Номер показателя | Наименование показателя                                               | На 30.06.2025                                           |                 | На 31.12.2024          |                 |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|
|                  |                                                                       | Процентные ставки                                       | Сроки погашения | Процентные ставки      | Сроки погашения |
| 1                | Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) |                                                         |                 |                        |                 |
| 2                | Обязательства по аренде                                               | Долл. США 10%                                           | До 1 года       | Долл. США 10%          | До 1 года       |
| 3                | Средства, привлеченные от государственных организаций                 |                                                         |                 |                        |                 |
| 4                | Средства, привлеченные от кредитных организаций                       | РУБ: от (66,68%) до 21.18%<br>Юань: от (0,05%) до 0.07% | До 90 дней      | РУБ: от (7%) до 21.52% | До 30 дней      |
| 5                | Средства, привлеченные от других юридических лиц                      |                                                         |                 |                        |                 |
| 6                | Средства, привлеченные от физических лиц                              | РУБ: от 0% до 17.5%                                     | До 30 дней      | РУБ: от 0% до 17.5%    | До 30 дней      |
| 7                | Прочее                                                                |                                                         |                 |                        |                 |

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

### Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                     | На 30.06.2025    | На 31.12.2024    |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1                | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам                                                         | 10 022           | 12 899           |
| 2                | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений                                                      | -                | -                |
| 3                | Кредиторская задолженность перед депозитариями                                                                              | -                | -                |
| 4                | Кредиторская задолженность перед регистраторами                                                                             | -                | -                |
| 5                | <b>Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:</b>                                                       | <b>4 101</b>     | <b>8 242</b>     |
| 6                | кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами                                                                       | -                | -                |
| 7                | кредиторская задолженность перед клиентами                                                                                  | 4 101            | 8 242            |
| 8                | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг                                                                | -                | -                |
| 9                | Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | 8 258 872        | 2 355 031        |
| 10               | <b>Расчеты с организаторами торговли, в том числе:</b>                                                                      | <b>3 524</b>     | <b>1 103</b>     |
| 11               | на фондовом рынке                                                                                                           | -                | -                |
| 12               | на валютном рынке                                                                                                           | -                | -                |
| 13               | на срочном рынке                                                                                                            | 1                | 4                |
| 14               | на товарном рынке                                                                                                           | -                | -                |
| 15               | прочие                                                                                                                      | 3 523            | 1 099            |
| 16               | Расчеты с операторами товарных поставок                                                                                     | -                | -                |
| 17               | Расчеты с репозитарием                                                                                                      | -                | -                |
| 18               | Расчеты с клиринговыми организациями                                                                                        | -                | -                |
| 19               | Расчеты с акционерами, участниками                                                                                          | -                | -                |
| 20               | Прочее                                                                                                                      | 92 349           | 40 943           |
| 21               | <b>Итого</b>                                                                                                                | <b>8 368 866</b> | <b>2 418 218</b> |

Крупнейшими кредиторами, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса, являются:

На 30 июня 2025 г.:

- НКО НКЦ (АО) – 8 261 093 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г.:

- ADS Securities LLC – 1 334 480 тыс. руб.
- НКО НКЦ (АО) – 1 020 555 тыс. руб.

## Примечание 29. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                       | На 30.06.2025  | На 31.12.2024  |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1                | Расчеты с клиентами                                                                                           | -              | -              |
| 2                | Расчеты с персоналом                                                                                          | 477 664        | 529 577        |
| 3                | Расчеты по социальному страхованию                                                                            | 87 619         | 73 930         |
| 4                | Налог на добавленную стоимость, полученный                                                                    | -              | 92             |
| 5                | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль                                                          | 68 309         | 49 398         |
| 6                | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | -              | -              |
| 7                | Прочее                                                                                                        | -              | -              |
| 8                | <b>Итого</b>                                                                                                  | <b>633 592</b> | <b>652 997</b> |

Примечание 30. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 30.2

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                          | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                       |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | 2                                                                                                                                | 3                                                                                                                                                                                                                         |
| 1                | Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года               | По состоянию на 30 июня 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Капитал – Финансовый Консультант»                                   |
| 2                | Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале                                                              | В течение 1 полугодия 2025 года и в течение 2024 года изменений структуры долей не было                                                                                                                                   |
| 3                | Информация о корректировке капитала на инфляцию                                                                                  | В течение 1 полугодия 2025 года и в течение 2024 года корректировок капитала на инфляцию не осуществлялось                                                                                                                |
| 4                | Информация о распределении прибыли                                                                                               | В течение 1 полугодия 2025 года Обществом была осуществлена выплата дивидендов в размере 100 млн руб. в адрес единственного участника. В течение 2024 года была осуществлена аналогичная выплата в размере 3,500 млн руб. |
| 5                | Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года | Не применимо                                                                                                                                                                                                              |

Управление капиталом

Таблица 30.3

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                        | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | 2                                                                                                                                              | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1                | Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России                           | Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.<br><br>Общество на непрерывной основе осуществляет мониторинг показателей своей деятельности с целью соблюдения требований к минимальному размеру собственных средств и величине норматива достаточности капитала, установленных Банком России. Общество тщательно анализирует влияние планируемых в рамках своей деятельности операций на указанные выше регуляторные нормативы. |
| 2                | Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений | В течение 1 полугодия 2025 года и в течение 2024 года нарушения отсутствовали.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 3                | Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них                                                                                    | Общество не признавало резервов в составе капитала.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 полугодие 2025 г.

Таблица 32.1.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                      | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | 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                | <b>Финансовые активы,</b>                                                    |                                                                              |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                    |                  |
|                  | в том числе:                                                                 | <b>1 570 548</b>                                                             | <b>185 187</b>                                                        | <b>1 109</b>                                                                                                                                                                                                                    | -                                                                                                                                                                                                                                  | <b>1 756 844</b> |
| 2                | ценные бумаги                                                                | (59 472)                                                                     | 185 187                                                               | 1 109                                                                                                                                                                                                                           | -                                                                                                                                                                                                                                  | 126 824          |
| 3                | цифровые финансовые активы                                                   | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -                |
| 4                | прочие долевыe инструменты                                                   | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -                |
| 5                | производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 1 630 020                                                                    | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | 1 630 020        |
| 6                | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах     | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -                |
| 7                | прочее                                                                       | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -                |
| 8                | <b>Финансовые обязательства,</b>                                             |                                                                              |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                    |                  |
|                  | в том числе:                                                                 | <b>(94 171)</b>                                                              | <b>(8 693)</b>                                                        | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | <b>(102 864)</b> |
| 9                | производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | (80 594)                                                                     | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | (80 594)         |
| 10               | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо            | (13 577)                                                                     | (8 693)                                                               | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | (22 270)         |
| 11               | обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг                        | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -                |
| 12               | прочее                                                                       | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -                |
| 13               | <b>Итого</b>                                                                 | <b>1 476 377</b>                                                             | <b>176 494</b>                                                        | <b>1 109</b>                                                                                                                                                                                                                    | -                                                                                                                                                                                                                                  | <b>1 653 980</b> |

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 полугодие 2024 г.**

Таблица 32.1.2

| Номер показателя | Наименование показателя                                                      | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | 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              |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>1</b>         | <b>Финансовые активы,</b>                                                    |                                                                              |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                    |                    |
|                  | в том числе:                                                                 | <b>1 175 045</b>                                                             | <b>(717 195)</b>                                                      | <b>(30 839)</b>                                                                                                                                                                                                                 | <b>-</b>                                                                                                                                                                                                                           | <b>427 012</b>     |
| 2                | ценные бумаги                                                                | 85 937                                                                       | (717 195)                                                             | (30 839)                                                                                                                                                                                                                        | -                                                                                                                                                                                                                                  | (662 096)          |
| 3                | цифровые финансовые активы                                                   |                                                                              |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                    |                    |
| 4                | прочие долевые инструменты                                                   |                                                                              |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                    |                    |
| 5                | производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 1 089 108                                                                    | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | 1 089 108          |
| 6                | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах     |                                                                              |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                    |                    |
| 7                | прочее                                                                       |                                                                              |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                    |                    |
| <b>8</b>         | <b>Финансовые обязательства,</b>                                             |                                                                              |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                    |                    |
|                  | в том числе:                                                                 | <b>(1 581 362)</b>                                                           | <b>(47 510)</b>                                                       | <b>-</b>                                                                                                                                                                                                                        | <b>-</b>                                                                                                                                                                                                                           | <b>(1 628 872)</b> |
| 9                | производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | (1 576 850)                                                                  | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | (1 576 850)        |
| 10               | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо            | (4 512)                                                                      | (47 510)                                                              | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | (52 022)           |
| 11               | обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг                        |                                                                              |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                    |                    |
| 12               | прочее                                                                       |                                                                              |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                    |                    |
| <b>13</b>        | <b>Итого</b>                                                                 | <b>(406 317)</b>                                                             | <b>(764 705)</b>                                                      | <b>(30 839)</b>                                                                                                                                                                                                                 | <b>-</b>                                                                                                                                                                                                                           | <b>(1 201 860)</b> |

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2 квартал 2025 г.**

Таблица 32.1.3

| Номер показателя | Наименование показателя                                                      | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | 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           |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>1</b>         | <b>Финансовые активы,</b>                                                    | <b>401 072</b>                                                               | <b>152 315</b>                                                        | <b>-</b>                                                                                                                                                                                                                        | <b>-</b>                                                                                                                                                                                                                           | <b>553 387</b>  |
|                  | в том числе:                                                                 |                                                                              |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                    |                 |
| 2                | ценные бумаги                                                                | (27 303)                                                                     | 152 315                                                               | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | 125 013         |
| 3                | цифровые финансовые активы                                                   | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -               |
| 4                | прочие долевые инструменты                                                   | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -               |
| 5                | производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 428 374                                                                      | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | 428 374         |
| 6                | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах     | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -               |
| 7                | прочее                                                                       | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -               |
| <b>8</b>         | <b>Финансовые обязательства,</b>                                             | <b>(22 234)</b>                                                              | <b>(5 507)</b>                                                        | <b>-</b>                                                                                                                                                                                                                        | <b>-</b>                                                                                                                                                                                                                           | <b>(27 741)</b> |
|                  | в том числе:                                                                 |                                                                              |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                    |                 |
| 9                | производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | (14 844)                                                                     | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | (14 844)        |
| 10               | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо            | (7 390)                                                                      | (5 507)                                                               | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | (12 897)        |
| 11               | обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг                        | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -               |
| 12               | прочее                                                                       | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -               |
| <b>13</b>        | <b>Итого</b>                                                                 | <b>378 837</b>                                                               | <b>146 809</b>                                                        | <b>-</b>                                                                                                                                                                                                                        | <b>-</b>                                                                                                                                                                                                                           | <b>525 646</b>  |

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2 квартал 2024 г.**

Таблица 32.1.4

| Номер показателя | Наименование показателя                                                      | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | 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              |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>1</b>         | <b>Финансовые активы,</b>                                                    | <b>979 351</b>                                                               | <b>(619 342)</b>                                                      | <b>(6 837)</b>                                                                                                                                                                                                                  | <b>-</b>                                                                                                                                                                                                                           | <b>353 171</b>     |
|                  | в том числе:                                                                 |                                                                              |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                    |                    |
| 2                | ценные бумаги                                                                | 45 613                                                                       | (619 342)                                                             | (6 837)                                                                                                                                                                                                                         | -                                                                                                                                                                                                                                  | (580 566)          |
| 3                | цифровые финансовые активы                                                   | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -                  |
| 4                | прочие долевые инструменты                                                   | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -                  |
| 5                | производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 933 737                                                                      | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | 933 737            |
| 6                | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах     | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -                  |
| 7                | прочее                                                                       | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -                  |
| <b>8</b>         | <b>Финансовые обязательства,</b>                                             | <b>(1 290 388)</b>                                                           | <b>14 798</b>                                                         | <b>-</b>                                                                                                                                                                                                                        | <b>-</b>                                                                                                                                                                                                                           | <b>(1 275 590)</b> |
|                  | в том числе:                                                                 |                                                                              |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                    |                    |
| 9                | производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | (1 284 451)                                                                  | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | (1 284 451)        |
| 10               | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо            | (5 937)                                                                      | 14 798                                                                | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | 8 861              |
| 11               | обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг                        | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -                  |
| 12               | прочее                                                                       | -                                                                            | -                                                                     | -                                                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                                  | -                  |
| <b>13</b>        | <b>Итого</b>                                                                 | <b>(311 038)</b>                                                             | <b>(604 544)</b>                                                      | <b>(6 837)</b>                                                                                                                                                                                                                  | <b>-</b>                                                                                                                                                                                                                           | <b>(922 419)</b>   |

## Примечание 34. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                              | За 1 полугодие 2025 г. | За 1 полугодие 2024 г. | За 2 квартал 2025 г. | За 2 квартал 2024 г. |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                | <b>По необесцененным финансовым активам,</b>                                                                                         |                        |                        |                      |                      |
|                  | в том числе:                                                                                                                         |                        |                        |                      |                      |
| 2                | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток    | 3 829 694              | 2 774 355              | 1 200 385            | 1 514 806            |
| 3                | по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | 523 575                | 490 574                | 273 780              | 239 715              |
| 4                | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                           | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 5                | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах           | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 6                | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам                     | 3 305 314              | 1 906 463              | 926 605              | 1 090 009            |
| 7                | по дебиторской задолженности по финансовой аренде                                                                                    | 805                    | 377 317                | -                    | 185 082              |
| 8                | прочее                                                                                                                               | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 9                | <b>По кредитно-обесцененным финансовым активам,</b>                                                                                  |                        |                        |                      |                      |
|                  | в том числе:                                                                                                                         |                        |                        |                      |                      |
| 10               | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                           | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 11               | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах           | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 12               | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам                     | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 13               | по дебиторской задолженности по финансовой аренде                                                                                    | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 14               | прочее                                                                                                                               | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 15               | <b>Итого</b>                                                                                                                         | <b>3 829 694</b>       | <b>2 774 355</b>       | <b>1 200 385</b>     | <b>1 514 806</b>     |

**Примечание 38. 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 38.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                       | За 1 полугодие 2025 г. | За 1 полугодие 2024 г. | За 2 квартал 2025 г. | За 2 квартал 2024 г. |
|------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                | Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты | 358 515                | 1 060 908              | 85 332               | 436 318              |
| 2                | Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте   | (669 413)              | (35 409)               | 1 175                | 192 533              |
| 3                | <b>Итого</b>                                                  | <b>(310 898)</b>       | <b>1 025 499</b>       | <b>86 507</b>        | <b>628 851</b>       |

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

### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

| Номер показателя                                                        | Наименование показателя                                                                                                                                                | За 1 полугодие 2025 г. | За 1 полугодие 2024 г. | За 2 квартал 2025 г. | За 2 квартал 2024 г. |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b> |                                                                                                                                                                        |                        |                        |                      |                      |
| 23                                                                      | Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг                                                                                        | 216 369                | 268 188                | 121 050              | 150 347              |
| 24                                                                      | Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо                                                                                                        | 34 003                 | 92 903                 | 2 295                | 41 027               |
| 25                                                                      | Выручка от оказания услуг расчетного депозитария                                                                                                                       | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 26                                                                      | Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг                                                                                                      | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 27                                                                      | Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг                                                               | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 28                                                                      | Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности                                                                                                   | 5 473                  | -                      | 253                  | -                    |
| <b>29</b>                                                               | <b>Итого</b>                                                                                                                                                           | <b>255 845</b>         | <b>361 091</b>         | <b>123 598</b>       | <b>191 374</b>       |
| 30                                                                      | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке                                                                                                           | 158 950                | 261 758                | 58 767               | 79 060               |
| 31                                                                      | Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке                                                                                                            | 14 654                 | 11 821                 | 7 386                | 4 817                |
| 32                                                                      | Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке                                                                                                           | 15 134                 | 19 092                 | 6 903                | 8 070                |
| 33                                                                      | Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке                                                                                                           | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 34                                                                      | Комиссионные доходы от прочих клиентских операций                                                                                                                      | 3                      | -                      | 3                    | -                    |
| 35                                                                      | Комиссионные доходы за перечисление денежных средств                                                                                                                   | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 36                                                                      | Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг                                                                                                                   | 43 317                 | 80 078                 | 30 603               | 80 078               |
| <b>37</b>                                                               | <b>Итого</b>                                                                                                                                                           | <b>232 058</b>         | <b>372 749</b>         | <b>103 662</b>       | <b>172 025</b>       |
| 38                                                                      | Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)                      | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 39                                                                      | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению                                                                                                                 | 4 564                  | 615                    | 2 475                | 510                  |
| 40                                                                      | Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй                                                                                                                       | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 41                                                                      | Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства                                                                                                            | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 42                                                                      | Выручка от оказания услуг страхового брокера                                                                                                                           | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 43                                                                      | Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ                                                                                                                | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 44                                                                      | Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ                                                                                                            | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 45                                                                      | Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов | -                      | -                      | -                    | -                    |
| <b>46</b>                                                               | <b>Итого</b>                                                                                                                                                           | <b>4 564</b>           | <b>615</b>             | <b>2 475</b>         | <b>510</b>           |
| 47                                                                      | Агентское вознаграждение                                                                                                                                               | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 48                                                                      | Выручка от оказания услуг маркет-мейкера                                                                                                                               | 70 451                 | 41 232                 | 33 505               | 23 451               |
| 49                                                                      | Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота                                                                                                 | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 50                                                                      | Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению                                                                                         | 3 499                  | 4 725                  | 1 583                | 2 514                |
| 51                                                                      | Выручка от оказания информационных и консультационных услуг                                                                                                            | 25 404                 | 11 897                 | 4 224                | 7 979                |
| 52                                                                      | Прочее                                                                                                                                                                 | 9 207                  | 9 692                  | 7 354                | 4 043                |
| <b>53</b>                                                               | <b>Итого</b>                                                                                                                                                           | <b>108 561</b>         | <b>67 546</b>          | <b>46 666</b>        | <b>37 986</b>        |
| <b>54</b>                                                               | <b>Всего</b>                                                                                                                                                           | <b>601 028</b>         | <b>802 000</b>         | <b>276 400</b>       | <b>401 895</b>       |

## Примечание 41. Расходы на персонал

### Расходы на персонал

Таблица 41.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                    | За 1 полугодие 2025 г. | За 1 полугодие 2024 г. | За 2 квартал 2025 г. | За 2 квартал 2024 г. |
|------------------|------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                | Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам | 726 720                | 797 074                | 336 609              | 368 289              |
| 2                | Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам        | 129 790                | 133 398                | 56 243               | 63 176               |
| 3                | Расходы по программе с установленными выплатами            | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 4                | Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям             | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 5                | Расходы по выходным пособиям                               | 33 090                 | 175                    | 12 234               | 175                  |
| 6                | Прочее                                                     | 64                     | 212                    | 64                   | 14                   |
| 7                | <b>Итого</b>                                               | <b>889 664</b>         | <b>930 859</b>         | <b>405 150</b>       | <b>431 654</b>       |

## Примечание 42. Прямые операционные расходы

### Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                               | За 1 полугодие 2025 г. | За 1 полугодие 2024 г. | За 2 квартал 2025 г. | За 2 квартал 2024 г. |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                | Расходы на услуги маркет-мейкеров                                                                     | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 2                | Расходы на выплату премий                                                                             | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 3                | Почтовые расходы                                                                                      | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 4                | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов                                                        | 30 467                 | 63 017                 | 15 146               | 36 694               |
| 5                | Расходы по комиссии за клиринг                                                                        | 20 507                 | 33 495                 | 2 721                | 14 743               |
| 6                | Биржевые сборы                                                                                        | 15 316                 | 54 880                 | 5 962                | 24 209               |
| 7                | Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов            | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 8                | Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 9                | Расходы на услуги трансфер-агентов                                                                    | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 10               | Расходы на технические услуги                                                                         | 94 682                 | 144 650                | 45 260               | 71 206               |
| 11               | Расходы на рекламу при оказании услуг                                                                 | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 12               | Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права   | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 13               | Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и иных цифровых прав                                   | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 14               | Прочее                                                                                                | 12 216                 | 11 729                 | 5 373                | 11 576               |
| 15               | <b>Итого</b>                                                                                          | <b>173 188</b>         | <b>307 771</b>         | <b>74 462</b>        | <b>158 428</b>       |

## Примечание 43. Процентные расходы

### Процентные расходы

Таблица 43.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                 | За 1 полугодие 2025 г. | За 1 полугодие 2024 г. | За 2 квартал 2025 г. | За 2 квартал 2024 г. |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                | По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации             | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 2                | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов                                                             | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 3                | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде | 3 034 776              | 1 420 564              | 765 273              | 820 157              |
| 4                | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам                                             | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 5                | По обязательствам по аренде                                                                                                                             | 6 357                  | 16 097                 | 2 450                | 7 418                |
| 6                | Прочее                                                                                                                                                  | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 7                | <b>Итого</b>                                                                                                                                            | <b>3 041 133</b>       | <b>1 436 661</b>       | <b>767 723</b>       | <b>827 575</b>       |

## Примечание 45. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 45.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                             | За 1 полугодие 2025 г. | За 1 полугодие 2024 г. | За 2 квартал 2025 г. | За 2 квартал 2024 г. |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги                                                                                                | 12 842                 | 6 388                  | 6 075                | 3 380                |
| 2                | Амортизация основных средств                                                                                                                        | 67 362                 | 71 729                 | 33 681               | 35 548               |
| 3                | Амортизация нематериальных активов                                                                                                                  | 14 765                 | 13 786                 | 7 390                | 6 843                |
| 4                | Расходы по аренде                                                                                                                                   | 22 928                 | 23 535                 | 10 332               | 11 875               |
| 5                | Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов | 2 458                  | 2 424                  | 1 139                | 1 055                |
| 6                | Расходы по страхованию                                                                                                                              | -                      | 2 984                  | -                    | 1 492                |
| 7                | Расходы на рекламу и маркетинг                                                                                                                      | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 8                | Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит                                                                                             | 32 294                 | 8 377                  | 11 858               | 2 856                |
| 9                | Расходы на создание резервов - оценочных обязательств                                                                                               | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 10               | Представительские расходы                                                                                                                           | 1 169                  | 1 272                  | 868                  | 427                  |
| 11               | Транспортные расходы                                                                                                                                | 1 017                  | 2 014                  | 80                   | 912                  |
| 12               | Расходы на служебные командировки                                                                                                                   | 1 344                  | 1 569                  | 1 164                | 1 467                |
| 13               | Прочие хозяйственные расходы                                                                                                                        | 3 408                  | 3 484                  | 1 674                | 1 742                |
| 14               | Неустойки (штрафы, пени)                                                                                                                            | 7                      | 6                      | 7                    | -                    |
| 15               | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                                                       | 14 211                 | 2 759                  | 9 159                | 1 561                |
| 16               | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль                                                                                         | 1 152                  | 12 455                 | 590                  | 9 721                |
| 17               | Прочее                                                                                                                                              | 6 235                  | 7 381                  | 3 248                | 4 038                |
| 18               | <b>Итого</b>                                                                                                                                        | <b>181 193</b>         | <b>160 164</b>         | <b>87 266</b>        | <b>82 916</b>        |

## Примечание 46. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 46.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                           | За 1 полугодие 2025 г. | За 1 полугодие 2024 г. | За 2 квартал 2025 г. | За 2 квартал 2024 г. |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                | Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества                                                                               | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 2                | Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам                                                             | 282                    | -                      | -                    | -                    |
| 3                | Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств                                                                                   | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 4                | Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 5                | Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков                                                                                        | 85                     | -                      | 20                   | -                    |
| 6                | Прочее                                                                                                                                            | 42                     | 835                    | -                    | 8                    |
| 7                | <b>Итого</b>                                                                                                                                      | <b>409</b>             | <b>835</b>             | <b>20</b>            | <b>8</b>             |

### Прочие расходы

Таблица 46.2

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                         | За 1 полугодие 2025 г. | За 1 полугодие 2024 г. | За 2 квартал 2025 г. | За 2 квартал 2024 г. |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам                                                                  | -                      | -                      | 4 411                | -                    |
| 2                | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 3                | Прочее                                                                                                                          | 267 768                | 1 075                  | 255 108              | 1 011                |
| 4                | <b>Итого</b>                                                                                                                    | <b>267 768</b>         | <b>1 075</b>           | <b>259 519</b>       | <b>1 011</b>         |

Примечание 48. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                   | За 1 полугодие 2025 г. | За 1 полугодие 2024 г. |
|------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1                | Расход (доход) по текущему налогу на прибыль              | 151 859                | 375 800                |
| 2                | Изменение отложенного налогового обязательства (актива)   | 137 771                | (267 095)              |
| 3                | Прочее                                                    | -                      | -                      |
| 4                | <b>Итого налог на прибыль,</b>                            |                        |                        |
|                  | в том числе:                                              | <b>289 630</b>         | <b>108 705</b>         |
| 5                | налог на прибыль, отраженный в составе капитала           | -                      | -                      |
| 6                | налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 289 630                | 108 705                |

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

Таблица 48.2

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                                | За 1 полугодие 2025 г. | За 1 полугодие 2024 г. |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1                | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                                                                    | 1 221 557              | 656 404                |
| 2                | Условный расход (доход) по налогу на прибыль (1 полугодие 2025 года: 25%; 1 полугодие 2024 года: 20%)                                                                  | 305 389                | 131 281                |
| 3                | Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе: |                        |                        |
| 4                | доходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                                                               | 2 627                  | (6 101)                |
| 5                | расходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                                                              | (3 375)                | (13 608)               |
| 6                | Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль       | 6 002                  | 7 508                  |
| 7                | Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль       | (18 386)               | (16 475)               |
| 8                | Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды                                                                                             | -                      | -                      |
| 9                | Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков                                                                                    | -                      | -                      |
| 10               | Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль                                                                                            | -                      | -                      |
| 11               | Прочее                                                                                                                                                                 | -                      | -                      |
| 11               | <b>Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка</b>                                                                                                       | <b>289 630</b>         | <b>108 705</b>         |

В течение 1 полугодия 2025 года Общество получало прибыль, облагаемую по ставкам 25%, 20% и 13%.  
В течение 1 полугодия 2024 года Общество получало прибыль, облагаемую по ставкам 20%, 15% и 13%.

По строке "доходы, не принимаемые к налогообложению" отражена сумма теоретического налога, рассчитанного в отношении полученных дивидендных доходов. Согласно учетной политике Общества, подобные доходы признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за вычетом налога, удержанного у источника. Соответственно, для целей сверки теоретических и фактических расходов по налогу на прибыль теоретический налоговый эффект от дивидендных доходов включен в таблице выше в качестве поправки на доходы, не принимаемые к налогообложению.

Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и расчета налога на прибыль.

У Общества на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств  
за 1 полугодие 2025 года**

Таблица 48.3.1

| Номер строки                                                                                         | Наименование показателя                                                              | На 01.01.2025  | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе капитала | На 30.06.2025  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|
| <b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b> |                                                                                      |                |                                       |                             |                |
| 1                                                                                                    | Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости        | 409 223        | (183 651)                             | -                           | 225 572        |
| 2                                                                                                    | Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков                   | 36 861         | (404)                                 | -                           | 36 457         |
| 3                                                                                                    | Резервы по финансовым активам по амортизированной стоимости                          | 16 772         | 4 349                                 | -                           | 21 121         |
| 5                                                                                                    | Разница в оценке инвестиций в дочерние/ассоциированные предприятия                   | -              | 63 750                                | -                           | 63 750         |
| 6                                                                                                    | Резервы по инвестициям в дочерние/ассоциированные предприятия                        | 4 747          | (71)                                  | -                           | 4 676          |
| 7                                                                                                    | Средства клиентов в иностранной валюте                                               | 6 115          | (6 115)                               | -                           | -              |
| 8                                                                                                    | Финансовая аренда                                                                    | 22 272         | (16 970)                              | -                           | 5 302          |
| 9                                                                                                    | Сделки РЕПО в иностранной валюте                                                     | 457            | (443)                                 | -                           | 14             |
| 10                                                                                                   | Расчеты с дебиторами и кредиторами                                                   | 179            | (86)                                  | -                           | 93             |
| 11                                                                                                   | Резервы по денежным средствам                                                        | 1 067          | (244)                                 | -                           | 823            |
| 12                                                                                                   | Нематериальные активы                                                                | 452            | -                                     | -                           | 452            |
| <b>12</b>                                                                                            | <b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>                                     | <b>498 145</b> | <b>(139 885)</b>                      | <b>-</b>                    | <b>358 260</b> |
| 13                                                                                                   | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды    | -              | -                                     | -                           | -              |
| <b>14</b>                                                                                            | <b>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</b> | <b>498 145</b> | <b>(139 885)</b>                      | <b>-</b>                    | <b>358 260</b> |
| <b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>                             |                                                                                      |                |                                       |                             |                |
| 15                                                                                                   | Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости        | 294 891        | 14 474                                | -                           | 309 365        |
| 16                                                                                                   | Сделки РЕПО в иностранной валюте                                                     | -              | 1 576                                 | -                           | 1 576          |
| 17                                                                                                   | Расчеты с дебиторами и кредиторами                                                   | 888            | (62)                                  | -                           | 826            |
| 18                                                                                                   | Основные средства                                                                    | 80             | (22)                                  | -                           | 58             |
| 19                                                                                                   | Средства клиентов в иностранной валюте                                               | 18 080         | (18 080)                              | -                           | -              |
| <b>20</b>                                                                                            | <b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>                              | <b>313 939</b> | <b>(2 114)</b>                        | <b>-</b>                    | <b>311 825</b> |
| 21                                                                                                   | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                                    | <b>184 206</b> | <b>(137 771)</b>                      | <b>-</b>                    | <b>46 435</b>  |
| <b>22</b>                                                                                            | <b>Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)</b>                         | <b>184 206</b> | <b>(137 771)</b>                      | <b>-</b>                    | <b>46 435</b>  |

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств  
за 1 полугодие 2024 года**

Таблица 48.3.2

| Номер строки                                                                                         | Наименование показателя                                                              | На 01.01.2024   | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе капитала | На 30.06.2024  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|
| <b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b> |                                                                                      |                 |                                       |                             |                |
| 1                                                                                                    | Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости        | 241 871         | 117 774                               | -                           | 359 645        |
| 2                                                                                                    | Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков                   | 23 175          | 10 402                                | -                           | 33 577         |
| 3                                                                                                    | Резервы по финансовым активам по амортизированной стоимости                          | 18 208          | (4 849)                               | -                           | 13 359         |
| 4                                                                                                    | Средства клиентов в иностранной валюте                                               | 9 545           | (9 545)                               | -                           | -              |
| 5                                                                                                    | Финансовая аренда                                                                    | 22 351          | (7 028)                               | -                           | 15 323         |
| 6                                                                                                    | Сделки РЕПО в иностранной валюте                                                     | 15 918          | 61 129                                | -                           | 77 047         |
| 7                                                                                                    | Расчеты с дебиторами и кредиторами                                                   | 991             | (894)                                 | -                           | 96             |
| 8                                                                                                    | Резервы по денежным средствам                                                        | -               | 640                                   | -                           | 640            |
| 9                                                                                                    | Нематериальные активы                                                                | 358             | -                                     | -                           | 358            |
| <b>10</b>                                                                                            | <b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>                                     | <b>332 417</b>  | <b>167 628</b>                        | <b>-</b>                    | <b>500 045</b> |
| 11                                                                                                   | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды    | -               | -                                     | -                           | -              |
| <b>12</b>                                                                                            | <b>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</b> | <b>332 417</b>  | <b>167 628</b>                        | <b>-</b>                    | <b>500 045</b> |
| <b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>                             |                                                                                      |                 |                                       |                             |                |
| 13                                                                                                   | Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости        | 334 139         | (81 894)                              | -                           | 252 245        |
| 14                                                                                                   | Сделки РЕПО в иностранной валюте                                                     | 14 706          | (12 753)                              | -                           | 1 953          |
| 15                                                                                                   | Расчеты с дебиторами и кредиторами                                                   | 1 161           | 212                                   | -                           | 1 373          |
| 16                                                                                                   | Основные средства                                                                    | 42              | (13)                                  | -                           | 29             |
| 17                                                                                                   | Средства клиентов в иностранной валюте                                               | 5 019           | (5 019)                               | -                           | -              |
| <b>18</b>                                                                                            | <b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>                              | <b>355 067</b>  | <b>(99 467)</b>                       | <b>-</b>                    | <b>255 600</b> |
| 19                                                                                                   | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                                    | (22 650)        | 267 095                               | -                           | 244 445        |
| <b>20</b>                                                                                            | <b>Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)</b>                         | <b>(22 650)</b> | <b>267 095</b>                        | <b>-</b>                    | <b>244 445</b> |

## Примечание 52. Управление рисками

Управление рисками является частью общей системы управления Общества и направлено на обеспечение устойчивого развития Общества в рамках реализации его стратегии.

Основными целями системы управления рисками Общества являются:

- ограничение рисков Общества для обеспечения устойчивого развития;
- заблаговременное выявление уязвимостей и угроз в деятельности Общества;
- оперативное реагирование на изменения в деятельности Общества, связанные с воздействием внутренних и/или внешних факторов;
- обеспечение / поддержание надежности Общества;
- предотвращение последствий возможных неблагоприятных событий.

Процесс управления рисками Общества включает в себя 4 основных этапа:

- выявление рисков Общества;
- анализ и оценка рисков Общества;
- мониторинг и контроль рисков Общества, снижение рисков Общества или их исключение;
- обмен информацией о рисках Общества.

Общество постоянно совершенствует систему управления рисками, стремясь соответствовать лучшим практикам и рекомендациям регулирующих органов, включая Банк России. В этой связи осуществляется последовательное совершенствование системы управления рисками, а также методов и процессов управления отдельными видами рисков.

Общество выделяет следующие риски профессиональной деятельности:

- Рыночный риск
- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Операционный риск
- Правовой риск

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

### Финансовые риски

**Рыночный риск** - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства Общества или средства, предоставленные ему в качестве обеспечения исполнения обязательств, например, риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск возникновения убытков вследствие неблагоприятного изменения стоимости финансовых инструментов торгового портфеля.

Управление рыночным риском осуществляется в соответствии с «Положением по управлению рыночным риском». Контроль рыночного риска операций на финансовых рынках осуществляется подразделениями, организационно не зависящими от подразделений, заключающих сделки на финансовых рынках. Процесс мониторинга риска подразумевает контроль торговых операций на всех этапах операционного процесса. Основным инструментом управления является установление лимитов рыночных рисков на отдельные виды и портфели инструментов, а также риск-метрики. Портфель состоит из операций на финансовых рынках, обладающих общими характеристиками, такими как допустимые риски, валюта, типы инструментов, стратегия, используемые ограничения и др. Лимиты рыночного риска устанавливаются в соответствии с лучшими практиками управления рыночными рисками. Также на постоянной основе осуществляется мониторинг подверженности Общества различным видам рыночного риска.

Процентный риск: подверженность Общества риску изменения процентной ставки оценивается как умеренная. Среди инструментов, подверженных процентному риску, на 30 июня 2025 г. Общество имело позицию в облигациях в размере 7,95 млрд руб., которая оказывает управляемое влияние на общий процентный риск Общества (Таблица 6.2).

Валютный риск: Общество активно контролирует и управляет рисками, связанными с открытыми валютными позициями. Детальный анализ балансовых активов и обязательств Общества в разрезе основных валют представлен в Таблице 52.9 раздела «Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют» настоящего Примечания. Необходимо отметить, что в соответствии с учетной политикой Общества ценные бумаги классифицируются в активы и обязательства Таблицы 52.9 на основании валюты их номинала. Также необходимо указать, что хеджирующие валютные производные инструменты отражены в настоящей отчетности по справедливой стоимости. Общество осуществляет, в том числе, внутренний учет валютной позиции на основании валюты котировок ценных бумаг, а также на основе расчета дельты производных

финансовых инструментов, а не только их справедливой стоимости, на основе которого Общество делает вывод о сбалансированности полной валютной позиции, открытой в рамках установленных лимитов.

**Кредитный риск** - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора. К указанным финансовым требованиям могут относиться обязательства должника по полученному финансированию, в том числе кредитам, долговым ценным бумагам; прочим размещенным средствам; сделкам продажи (покупки) финансовых активов с отсрочкой платежа (поставки финансовых активов), операциям РЕПО и прочим операциям. Общество управляет кредитным риском путем оценки риска, установления системы лимитов и контроля ее выполнения на основе внутреннего документа Общества «Положение по управлению кредитным риском».

Кредитный риск включает в себя кредитный риск контрагента по операциям на финансовых рынках – риск, связанный с нежеланием или невозможностью полного и своевременного исполнения обязательств по сделке со стороны контрагента.

Риск контрагента имеет два компонента:

- предрасчетный риск, который является риском несения убытков в связи с возможным неисполнением обязательств по сделке со стороны контрагента в течение срока сделки;
- расчетный риск, который является риском убытка в связи с неисполнением контрагентом своего обязательства после выполнения Обществом своего обязательства по контракту или соглашению (путем представления денежных средств, ценных бумаг и других активов) на дату взаиморасчетов.

В соответствии с таблицей, приведенной в разделе «Информация о кредитных рейтингах финансовых активов» настоящего Примечания (Таблица 52.2 и Таблица 52.3, оцениваемые совместно), по состоянию на 30 июня 2025 г. 99,8% обязательств контрагентов перед Обществом принадлежит контрагентам рейтинговой группы А, вследствие чего Общество оценивает свои кредитные риски контрагентов как низкие. Основные операции, несущие кредитный риск для Общества, приходятся на центрального контрагента Московской Биржи.

Оценка кредитного риска проводится в целом по Обществу и по отдельным портфелям активов, подверженных кредитному риску, а также в разрезе индивидуальных кредитных рисков отдельных контрагентов. В Обществе также функционирует система внутренних рейтингов, в основе которой лежат оценки вероятности дефолта контрагентов. Общество регулярно пересматривает внутренние рейтинги контрагентов для целей оценки кредитных рисков.

**Риск ликвидности** - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие недостаточности имущества в распоряжении Общества для удовлетворения требований его кредиторов по передаче этого имущества в установленный срок. Общество подвержено риску ликвидности, поскольку не аккумулирует денежные средства на случай единовременного исполнения всех имеющихся обязательств. Вместо этого Общество осуществляет оценку достаточного уровня денежных средств и резервов ликвидности, необходимых для выполнения обязательств на различных временных горизонтах. Общество осуществляет управление риском ликвидности путем оценки риска, установления системы лимитов и контроля ее выполнения, а также посредством выбора оптимального соотношения финансовых активов и финансовых обязательств по срокам. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и минимизировать разрывы в сроках исполнения финансовых обязательств и получения исполнения по аналогичным обязательствам.

Общество анализирует концентрацию риска в отношении случаев возникновения дефицита ликвидности. По состоянию на 30 июня 2025 г. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования и обладает достаточным резервом ликвидности. Управление риском ликвидности Общества производится в соответствии с внутренним документом Общества «Положением по управлению риском ликвидности» и базируется на законодательных актах Банка России, НАУФОР и рекомендаций Базельского комитета.

## Нефинансовые риски

**Операционный риск** - риск возникновения последствий, влекущих в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновения расходов (убытков) Общества, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций профессионального участника, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников профессионального участника и (или) воздействием внешних событий.

Общество отмечает наличие санкционного операционного риска, связанного с потенциальными инфраструктурными ограничениями в рамках оказываемого санкционного давления на РФ и резидентов РФ, который является системным, внешним и неуправляемым для Общества. Общество прикладывает все возможные усилия для минимизации его последствий для своей деятельности.

Система управления операционным риском определяется внутренним документом Общества «Положение по управлению операционным риском» и направлена на предотвращение данного риска или максимально возможное снижение угрозы потенциальных убытков (прямых и/или косвенных), связанных с организацией внутренних процессов и с внешними факторами (событиями), а также создания адекватной системы внутреннего контроля. В Обществе внедрены такие инструменты управления операционным риском, как сбор внутренних данных о потерях вследствие реализации инцидентов операционного риска, самооценка подразделений, выявление критически важных процессов Общества и принятие мер для поддержания непрерывности деятельности.

**Правовой риск** - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неоднозначности толкования норм права, а также риск подачи третьими лицами судебного иска о возмещении вреда. Правовой риск может реализоваться в форме убытков вследствие несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; возможных правовых ошибок при осуществлении деятельности.

Управление правовым риском производится на основании внутреннего документа Общества «Положение о юридическом управлении» самостоятельным структурным подразделением Общества – Юридическим управлением, которое постоянно на обязательной основе осуществляет мониторинг изменений законодательства и судебной практики. Общество регулярно проводит консультации с Банком России, налоговыми органами, НАУФОР, внешними консультантами, проводит обучение сотрудников для целей обеспечения законности деятельности Общества, выявления, оценки, контроля и реагирования на юридические риски.

В части риска подачи третьими лицами судебного иска о возмещении вреда, а также иной категории дел на 30 июня 2025 г. Общество является стороной по следующим делам:

|                 |                      |                 |
|-----------------|----------------------|-----------------|
| A40-304834/2024 | A40- 231606/2023     | A21-15198/2024  |
| A40-231664/2023 | A40-231669/2023      | A21-16114/2024  |
| A40-211908/2024 | A40-272429/24-3-2063 | A40-310713/2024 |
|                 |                      | A21-12793/2023  |

В части категории дел, связанных с возмещением вреда, определением Арбитражного суда города Москвы 9 января 2025 года Общество было привлечено к солидарной ответственности по делу A40-231664/2023. По состоянию на 30 июня 2025 года дело находится на рассмотрении суда апелляционной инстанции по апелляционной жалобе ответчиков.

Как указано выше, Общество находится в процессе обжалования решения по делу A40-231664/2023 в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и полагает, что имеет основания для пересмотра принятого решения в силу того, что применения норм права судом первой инстанции не были надлежащими, не дана должная оценка основополагающим обстоятельствам дела: отсутствие действий Общества, повлекшего причинение вреда истцу, отсутствие фактов совместного ведения экономической деятельности с основным ответчиком по делу и иные обстоятельства дела, имеющие критическое значение для привлечения Общества к солидарной ответственности на основании ст.ст.67.3, 1080, 1064 ГК РФ, указанных в определении суда первой инстанции основаниями для привлечения Общества к ответственности. В подтверждение позиции Общества на 30 июня 2025 года сложилась правоприменительная практика по аналогичной категории дел.

По состоянию на 30 июня 2025 года судом кассационной инстанции вынесено определение по делу A21-16114/2024. Общество намерено обжаловать указанное решение, в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Остальные указанные выше дела находятся на стадии рассмотрения или обжалования вынесенных решений.

**Риски претензий по налоговому и валютному законодательству:** действующее налоговое и валютное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено существенным и часто вносимым изменениям. В частности, в течение 2023 года были внесены существенные изменения в Налоговый кодекс в части регулирования трансфертных цен, налогообложения нерезидентов, налога на доходы физических лиц; было приостановлено действие соглашений об избежании двойного налогообложения с «недружественными» странами. В течение 2024 года был принят существенный пакет мер, направленных на повышение налоговых поступлений в бюджет. Так, были повышены ставки налога на прибыль, существенно повышена прогрессивная шкала налогообложения для физических лиц, повышены ставки налога на доходы по государственным ценным бумагам, налога на доходы нерезидентов; введен налог на добавленную стоимость для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Валютное законодательство находится в процессе постоянного динамического изменения, что существенно затрудняет анализ и практическое применение многочисленных законодательных и подзаконных актов.

Общество использует имеющиеся ресурсы и, в случае необходимости, привлекает внешних консультантов для проведения всестороннего анализа вводимых законодательных изменений, вновь возникающей правоприменительной и административной практики. Тем не менее, несмотря на прилагаемые усилия, в силу многочисленности и масштаба изменений, нельзя исключить некоторую вероятность того, что интерпретация данного законодательства руководством Общества применительно к

операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. В результате, соответствующими органами могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Управление налоговыми рисками, а также рисками нарушения валютного законодательства производится управлением по налогообложению и отделом контроля операционной деятельности с активным привлечением юридического управления. Управление рисками направлено, в первую очередь, на проведение мониторинга законодательства и законодательных инициатив, оценку их потенциального влияния на операции общества и своевременную адаптацию систем налогового, финансового и операционного учета общества. Управление налоговыми рисками и рисками нарушения валютного законодательства также является частью более широкой системы управления рисками в Обществе, что означает регулярную самооценку рисков подразделениями, участие специалистов управления налогообложения во внутренних процессах и процедурах управления рисками, одобрения сделок с целью раннего выявления и упреждения потенциальных негативных налоговых последствий. Обществом было разработано и утверждено Положение о системе внутреннего контроля процессов налогообложения Общества, определяющее цели и задачи системы внутреннего контроля, единые и обязательные к соблюдению в Обществе стандарты и требования по организации и функционированию системы внутреннего контроля в части исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов.

С начала 2025 года Общество вступило в режим налогового мониторинга, который представляет собой наиболее прогрессивную модель взаимодействия Общества с Федеральной налоговой службой, построенную на онлайн-взаимодействии, риск-ориентированном подходе налогового органа к оценке деятельности Общества, максимальной налоговой определенности для Общества в том числе вследствие сокращения сроков проведения налоговых проверок.

**Репутационный риск** - риск снижения у заинтересованных сторон приобретенной общественной оценки Общества. Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов и контрагентов вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **Системные риски**

Системный риск – это риск, затрагивающий несколько финансовых институтов или инфраструктурные организации финансового рынка и способный нарушить способности таких участников выполнять свои функции и повлиять на всех участников финансового рынка.

Общество осуществляет мониторинг рисков, связанных с введением санкций со стороны некоторых государств в отношении финансовых институтов, расположенных в Российской Федерации. Данные события могут оказать существенное влияние на ликвидность рынка, возможность осуществления операций и хранения иностранной валюты, а также привести к существенным потерям при осуществлении операций на рынке ценных бумаг. Денежные средства в иностранной валюте могут быть заблокированы на неопределенный срок.

## Информация о кредитных рейтингах финансовых активов

Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, а также контрагентов Общество использует кредитные рейтинги агентств, включенных в Реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России, таких как Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА), АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА», Кредитного Рейтингового Агентства ООО «НРА».

Необходимо отметить, что агентства АКРА и Эксперт РА присваивают рейтинги по национальной шкале Российской Федерации, в то время как для эмитентов и контрагентов, не являющихся резидентами Российской Федерации, агентства Fitch, S&P, Moody's – присваивают рейтинги по международной шкале.

Для целей установления рейтинговой группы для рейтингов, присвоенных как в соответствии с международной рейтинговой шкалой, так и национальной шкалой указанных рейтинговых агентств, Общество разработало таблицу соответствия рейтинговой группы национальной рейтинговой шкале и международной рейтинговой шкале.

В случае если инструменту или контрагенту не присвоен рейтинг по национальной шкале, однако имеет место рейтинг по международной шкале, то для целей оценки кредитного качества Общество использует таблицу соответствия и присваивает инструменту или контрагенту соответствующую рейтинговую группу в соответствии с международной шкалой. Необходимо отметить, что Таблица соответствия международных и рейтингов пересматривается Обществом ежегодно:

| Таблица соответствия международных и национальных рейтингов |                    | Рейтинговая группа, используемая для целей составления таблиц 52.2, 52.3 |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Международная шкала                                         | Национальная шкала |                                                                          |
| AAA - A-                                                    | AAA                | Рейтинг А                                                                |
| BBB+ - B+                                                   |                    |                                                                          |
| B+                                                          | AA+                |                                                                          |
| B                                                           | AA, AA-, A+        |                                                                          |
| B-                                                          | A, A-              |                                                                          |
| B-                                                          | BBB+               | Рейтинг В                                                                |
| CCC+                                                        | BBB, BBB-, BB+     |                                                                          |
| CCC                                                         | BB, BB-, B+        |                                                                          |
| CCC-                                                        | B, B-              | Рейтинг С                                                                |
| CC                                                          | CCC+, CCC, CCC-    |                                                                          |
| C                                                           | CC, C              | Рейтинг D                                                                |
| D                                                           | D                  |                                                                          |
| NR                                                          | NR                 | Без рейтинга                                                             |

Таблицы ниже составляются, исходя из рейтинга, присвоенного непосредственно контрагенту или выпуску ценных бумаг, активы по которым отражены на балансе Общества.

Облигации Федерального Займа, выпущенные Министерством Финансов РФ, Общество относит в рейтинговую группу А.

В случае если требования Общества обеспечены независимой Гарантией, информация о рейтинге гаранта раскрывается отдельно в составе текстовых примечаний.

В случае если у эмитента или эмиссии отсутствует собственный рейтинг, Общество может отнести такие облигации к рейтинговой группе, соответствующей рейтингу гаранта.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,  
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,  
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,  
на 30 июня 2025 г.**

Таблица  
52.2.1

| Номер<br>показателя | Наименование показателя                                                                                                                             | Рейтинг A         | Рейтинг B     | Рейтинг C | Рейтинг D | Без<br>рейтинга |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|-----------|-----------|-----------------|
| <b>1</b>            | <b>Денежные средства, в том числе:</b>                                                                                                              | <b>9 146 266</b>  | <b>11 288</b> | -         | -         | <b>112</b>      |
| 2                   | расчетные счета                                                                                                                                     | 16 417            | 11 288        | -         | -         | 112             |
| 3                   | денежные средства, переданные в доверительное управление                                                                                            | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 4                   | прочее                                                                                                                                              | 9 129 849         | -             | -         | -         | -               |
| <b>5</b>            | <b>Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:</b>                                      | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 6                   | долговые ценные бумаги                                                                                                                              | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 7                   | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                             | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 8                   | займы выданные                                                                                                                                      | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 9                   | долговые цифровые финансовые активы                                                                                                                 | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 10                  | прочее                                                                                                                                              | -                 | -             | -         | -         | -               |
| <b>11</b>           | <b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                             | <b>39 537 792</b> | <b>31 893</b> | -         | -         | <b>25 226</b>   |
| 12                  | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                                                  | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 13                  | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                             | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 14                  | средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения                                    | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 15                  | средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                                 | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 16                  | средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях                                  | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 17                  | средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях                                                   | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 18                  | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 5 016 257         | 29 894        | -         | -         | -               |
| 19                  | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                  | -                 | 1 999         | -         | -         | -               |
| 20                  | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами                                                                            | 34 521 529        | -             | -         | -         | -               |
| 21                  | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы                                                                    | 6                 | -             | -         | -         | 25 226          |
| 22                  | прочее                                                                                                                                              | -                 | -             | -         | -         | -               |
| <b>23</b>           | <b>Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                        | -                 | -             | -         | -         | <b>67</b>       |
| 24                  | требования по возврату выданного обеспечения                                                                                                        | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 25                  | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                     | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 26                  | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность                                       | -                 | -             | -         | -         | 67              |
| 27                  | маржинальные займы, предоставленные физическим лицам                                                                                                | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 28                  | маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям                                                             | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 29                  | прочие выданные займы                                                                                                                               | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 30                  | сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами                                               | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 31                  | прочее                                                                                                                                              | -                 | -             | -         | -         | -               |
| <b>32</b>           | <b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                                           | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 33                  | расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям                                                                                               | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 34                  | дебиторская задолженность клиентов                                                                                                                  | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 35                  | расчеты с биржами                                                                                                                                   | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 36                  | расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами                         | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 37                  | дебиторская задолженность по финансовой аренде                                                                                                      | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 38                  | прочее                                                                                                                                              | -                 | -             | -         | -         | -               |
| <b>39</b>           | <b>Итого</b>                                                                                                                                        | <b>48 684 058</b> | <b>43 181</b> | -         | -         | <b>25 405</b>   |

**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  
52.2.2

| Номер<br>показателя | Наименование показателя                                                                                                                             | Рейтинг A         | Рейтинг B     | Рейтинг C | Рейтинг D | Без<br>рейтинга |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|-----------|-----------|-----------------|
| 1                   | <b>Денежные средства, в том числе:</b>                                                                                                              | <b>22 273 299</b> | <b>14 247</b> | -         | -         | <b>112</b>      |
| 2                   | расчетные счета                                                                                                                                     | 60 897            | 14 247        | -         | -         | 112             |
| 3                   | денежные средства, переданные в доверительное управление                                                                                            | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 4                   | прочее                                                                                                                                              | 22 212 402        | -             | -         | -         | -               |
| 5                   | <b>Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:</b>                                      | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 6                   | долговые ценные бумаги                                                                                                                              | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 7                   | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                             | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 8                   | займы выданные                                                                                                                                      | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 9                   | долговые цифровые финансовые активы                                                                                                                 | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 10                  | прочее                                                                                                                                              | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 11                  | <b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                             | <b>47 630 012</b> | <b>22 034</b> | -         | -         | <b>34 736</b>   |
| 12                  | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                                                  | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 13                  | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                             | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 14                  | средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения                                    | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 15                  | средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                                 | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 16                  | средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях                                  | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 17                  | средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях                                                   | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 18                  | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 3 371 023         | 20 035        | -         | -         | -               |
| 19                  | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                  | -                 | 1 999         | -         | -         | -               |
| 20                  | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами                                                                            | 44 249 484        | -             | -         | -         | -               |
| 21                  | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы                                                                    | -                 | -             | -         | -         | 34 736          |
| 22                  | прочее                                                                                                                                              | 9 506             | -             | -         | -         | -               |
| 23                  | <b>Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                        | -                 | -             | -         | -         | <b>58 786</b>   |
| 24                  | требования по возврату выданного обеспечения                                                                                                        | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 25                  | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                     | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 26                  | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность                                       | -                 | -             | -         | -         | 8 741           |
| 27                  | маржинальные займы, предоставленные физическим лицам                                                                                                | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 28                  | маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям                                                             | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 29                  | прочие выданные займы                                                                                                                               | -                 | -             | -         | -         | 50 045          |
| 30                  | сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами                                               | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 31                  | прочее                                                                                                                                              | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 32                  | <b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                                           | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 33                  | расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям                                                                                               | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 34                  | дебиторская задолженность клиентов                                                                                                                  | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 35                  | расчеты с биржами                                                                                                                                   | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 36                  | расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами                         | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 37                  | дебиторская задолженность по финансовой аренде                                                                                                      | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 38                  | прочее                                                                                                                                              | -                 | -             | -         | -         | -               |
| 39                  | <b>Итого</b>                                                                                                                                        | <b>69 903 311</b> | <b>36 281</b> | -         | -         | <b>93 635</b>   |

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,  
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,  
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными,  
на 30 июня 2025 г.**

Таблица  
52.3.1

| Номер<br>показателя | Наименование показателя                                                                                                                             | Рейтинг A        | Рейтинг B | Рейтинг C | Рейтинг D | Без<br>рейтинга |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------------|
| 1                   | <b>Денежные средства, в том числе:</b>                                                                                                              | -                | -         | -         | -         | -               |
| 2                   | расчетные счета                                                                                                                                     | -                | -         | -         | -         | -               |
| 3                   | денежные средства, переданные в доверительное управление                                                                                            | -                | -         | -         | -         | -               |
| 4                   | прочее                                                                                                                                              | -                | -         | -         | -         | -               |
| 5                   | <b>Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:</b>                                      | -                | -         | -         | -         | -               |
| 6                   | долговые ценные бумаги                                                                                                                              | -                | -         | -         | -         | -               |
| 7                   | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                             | -                | -         | -         | -         | -               |
| 8                   | займы выданные                                                                                                                                      | -                | -         | -         | -         | -               |
| 9                   | долговые цифровые финансовые активы                                                                                                                 | -                | -         | -         | -         | -               |
| 10                  | прочее                                                                                                                                              | -                | -         | -         | -         | -               |
| 11                  | <b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                             | -                | -         | -         | -         | -               |
| 12                  | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                                                  | -                | -         | -         | -         | -               |
| 13                  | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                             | -                | -         | -         | -         | -               |
| 14                  | средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения                                    | -                | -         | -         | -         | -               |
| 15                  | средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                                 | -                | -         | -         | -         | -               |
| 16                  | средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях                                  | -                | -         | -         | -         | -               |
| 17                  | средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях                                                   | -                | -         | -         | -         | -               |
| 18                  | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | -                | -         | -         | -         | -               |
| 19                  | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                  | -                | -         | -         | -         | -               |
| 20                  | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами                                                                            | -                | -         | -         | -         | -               |
| 21                  | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы                                                                    | -                | -         | -         | -         | -               |
| 22                  | прочее                                                                                                                                              | -                | -         | -         | -         | -               |
| 23                  | <b>Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                        | -                | -         | -         | -         | -               |
| 24                  | требования по возврату выданного обеспечения                                                                                                        | -                | -         | -         | -         | -               |
| 25                  | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                     | -                | -         | -         | -         | -               |
| 26                  | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность                                       | -                | -         | -         | -         | -               |
| 27                  | маржинальные займы, предоставленные физическим лицам                                                                                                | -                | -         | -         | -         | -               |
| 28                  | маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям                                                             | -                | -         | -         | -         | -               |
| 29                  | прочие выданные займы                                                                                                                               | -                | -         | -         | -         | -               |
| 30                  | сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами                                               | -                | -         | -         | -         | -               |
| 31                  | прочее                                                                                                                                              | -                | -         | -         | -         | -               |
| 32                  | <b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                                           | <b>8 243 816</b> | -         | -         | -         | <b>42 594</b>   |
| 33                  | расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям                                                                                               | -                | -         | -         | -         | 3 016           |
| 34                  | дебиторская задолженность клиентов                                                                                                                  | -                | -         | -         | -         | 14 698          |
| 35                  | расчеты с биржами                                                                                                                                   | -                | -         | -         | -         | -               |
| 36                  | расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами                         | 8 243 203        | -         | -         | -         | 142             |
| 37                  | дебиторская задолженность по финансовой аренде                                                                                                      | -                | -         | -         | -         | -               |
| 38                  | прочее                                                                                                                                              | 613              | -         | -         | -         | 24 738          |
| 39                  | <b>Итого</b>                                                                                                                                        | <b>8 243 816</b> | -         | -         | -         | <b>42 594</b>   |

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,  
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,  
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными,  
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица  
52.3.2

| Номер<br>показателя | Наименование показателя                                                                                                                             | Рейтинг A        | Рейтинг B | Рейтинг C | Рейтинг D | Без<br>рейтинга  |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------|-----------|-----------|------------------|
| 1                   | <b>Денежные средства, в том числе:</b>                                                                                                              | -                | -         | -         | -         | -                |
| 2                   | расчетные счета                                                                                                                                     | -                | -         | -         | -         | -                |
| 3                   | денежные средства, переданные в доверительное управление                                                                                            | -                | -         | -         | -         | -                |
| 4                   | прочее                                                                                                                                              | -                | -         | -         | -         | -                |
| 5                   | <b>Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:</b>                                      | -                | -         | -         | -         | -                |
| 6                   | долговые ценные бумаги                                                                                                                              | -                | -         | -         | -         | -                |
| 7                   | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                             | -                | -         | -         | -         | -                |
| 8                   | займы выданные                                                                                                                                      | -                | -         | -         | -         | -                |
| 9                   | долговые цифровые финансовые активы                                                                                                                 | -                | -         | -         | -         | -                |
| 10                  | прочее                                                                                                                                              | -                | -         | -         | -         | -                |
| 11                  | <b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                             | -                | -         | -         | -         | -                |
| 12                  | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                                                  | -                | -         | -         | -         | -                |
| 13                  | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                             | -                | -         | -         | -         | -                |
| 14                  | средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения                                    | -                | -         | -         | -         | -                |
| 15                  | средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                                 | -                | -         | -         | -         | -                |
| 16                  | средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях                                  | -                | -         | -         | -         | -                |
| 17                  | средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях                                                   | -                | -         | -         | -         | -                |
| 18                  | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | -                | -         | -         | -         | -                |
| 19                  | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                  | -                | -         | -         | -         | -                |
| 20                  | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами                                                                            | -                | -         | -         | -         | -                |
| 21                  | средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы                                                                    | -                | -         | -         | -         | -                |
| 22                  | прочее                                                                                                                                              | -                | -         | -         | -         | -                |
| 23                  | <b>Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                        | -                | -         | -         | -         | -                |
| 24                  | требования по возврату выданного обеспечения                                                                                                        | -                | -         | -         | -         | -                |
| 25                  | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                     | -                | -         | -         | -         | -                |
| 26                  | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность                                       | -                | -         | -         | -         | -                |
| 27                  | маржинальные займы, предоставленные физическим лицам                                                                                                | -                | -         | -         | -         | -                |
| 28                  | маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям                                                             | -                | -         | -         | -         | -                |
| 29                  | прочие выданные займы                                                                                                                               | -                | -         | -         | -         | -                |
| 30                  | сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами                                               | -                | -         | -         | -         | -                |
| 31                  | прочее                                                                                                                                              | -                | -         | -         | -         | -                |
| 32                  | <b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                                           | <b>1 022 268</b> | -         | -         | -         | <b>1 453 164</b> |
| 33                  | расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям                                                                                               | -                | -         | -         | -         | 2 945            |
| 34                  | дебиторская задолженность клиентов                                                                                                                  | -                | -         | -         | -         | 48 805           |
| 35                  | расчеты с биржами                                                                                                                                   | 15               | -         | -         | -         | -                |
| 36                  | расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами                         | 1 015 383        | -         | -         | -         | 1 379 517        |
| 37                  | дебиторская задолженность по финансовой аренде                                                                                                      | -                | -         | -         | -         | -                |
| 38                  | прочее                                                                                                                                              | 6 870            | -         | -         | -         | 21 897           |
| 39                  | <b>Итого</b>                                                                                                                                        | <b>1 022 268</b> | -         | -         | -         | <b>1 453 164</b> |

# Географический анализ финансовых активов и обязательств

## Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 30 июня 2025 г.

Таблица 52.6.1

| Номер показателя                | Наименование показателя                                                                                                                 | Россия            | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны       | Итого             |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                                         |                   |                                                             |                     |                   |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                                       | 9 155 253         | -                                                           | 2 413               | 9 157 666         |
| 2                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                                  | <b>7 789 691</b>  | <b>165 167</b>                                              | <b>67</b>           | <b>7 954 925</b>  |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток           | 7 789 691         | 165 167                                                     | 67                  | 7 954 925         |
| 4                               | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации        | -                 | -                                                           | -                   | -                 |
| 5                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:</b>                             | -                 | -                                                           | -                   | -                 |
| 6                               | долговые инструменты                                                                                                                    | -                 | -                                                           | -                   | -                 |
| 7                               | долевые инструменты                                                                                                                     | -                 | -                                                           | -                   | -                 |
| 8                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                                       | <b>47 850 991</b> | <b>3 012</b>                                                | <b>27 385</b>       | <b>47 881 388</b> |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                 | 39 569 679        | -                                                           | 25 232              | 39 594 911        |
| 10                              | займы выданные и прочие размещенные средства                                                                                            | -                 | -                                                           | 67                  | 67                |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                                                                               | 8 281 312         | 3 012                                                       | 2 085               | 8 286 410         |
| 12                              | Инвестиции в ассоциированные организации                                                                                                | 275 296           | -                                                           | -                   | 275 296           |
| 13                              | Инвестиции в совместные предприятия                                                                                                     | -                 | -                                                           | -                   | -                 |
| 14                              | Инвестиции в дочерние организации                                                                                                       | -                 | -                                                           | -                   | -                 |
| 15                              | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи                                                    | -                 | -                                                           | -                   | -                 |
| 16                              | Прочее                                                                                                                                  | 207 358           | 3 924                                                       | 4 324               | 215 607           |
| 17                              | <b>Итого активов</b>                                                                                                                    | <b>65 278 590</b> | <b>172 103</b>                                              | <b>34 190</b>       | <b>65 484 882</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                                         |                   |                                                             |                     |                   |
| 18                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                           | <b>422 724</b>    | -                                                           | -                   | <b>422 724</b>    |
| 19                              | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток    | 422 724           | -                                                           | -                   | 422 724           |
| 20                              | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | -                 | -                                                           | -                   | -                 |
| 21                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                                | <b>36 126 642</b> | <b>74 005</b>                                               | <b>11 507 463</b>   | <b>47 708 109</b> |
| 22                              | средства клиентов                                                                                                                       | 2 152 386         | 71 915                                                      | 11 503 210          | 13 727 511        |
| 23                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                           | 25 611 732        | -                                                           | -                   | 25 611 732        |
| 24                              | выпущенные долговые ценные бумаги                                                                                                       | -                 | -                                                           | -                   | -                 |
| 25                              | кредиторская задолженность                                                                                                              | 8 362 524         | 2 090                                                       | 4 253               | 8 368 866         |
| 26                              | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи                                                      | -                 | -                                                           | -                   | -                 |
| 27                              | Прочее                                                                                                                                  | 633 592           | -                                                           | -                   | 633 592           |
| 28                              | <b>Итого обязательств</b>                                                                                                               | <b>37 182 958</b> | <b>74 005</b>                                               | <b>11 507 463</b>   | <b>48 764 425</b> |
| 29                              | <b>Чистая балансовая позиция</b>                                                                                                        | <b>28 095 632</b> | <b>98 098</b>                                               | <b>(11 473 273)</b> | <b>16 720 457</b> |

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

Таблица 52.6.2

| Номер<br>показателя             | Наименование показателя                                                                                                                 | Россия            | Страны<br>Организации<br>экономического<br>сотрудничества и<br>развития | Другие страны       | Итого             |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                                         |                   |                                                                         |                     |                   |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                                       | 22 272 632        | -                                                                       | 15 026              | 22 287 658        |
| 2                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                                  | <b>6 449 896</b>  | <b>219 774</b>                                                          | <b>161 552</b>      | <b>6 831 222</b>  |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток           | 6 449 896         | 219 774                                                                 | 161 552             | 6 831 222         |
| 4                               | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации        | -                 | -                                                                       | -                   | -                 |
| 5                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:</b>                             | <b>-</b>          | <b>-</b>                                                                | <b>-</b>            | <b>-</b>          |
| 6                               | долговые инструменты                                                                                                                    | -                 | -                                                                       | -                   | -                 |
| 7                               | долевые инструменты                                                                                                                     | -                 | -                                                                       | -                   | -                 |
| 8                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                                       | <b>48 781 188</b> | <b>2 692</b>                                                            | <b>1 437 121</b>    | <b>50 221 001</b> |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                 | 47 652 047        | -                                                                       | 34 736              | 47 686 783        |
| 10                              | займы выданные и прочие размещенные средства                                                                                            | 50 045            | -                                                                       | 8 741               | 58 786            |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                                                                               | 1 079 097         | 2 692                                                                   | 1 393 644           | 2 475 432         |
| 12                              | Инвестиции в ассоциированные организации                                                                                                | -                 | -                                                                       | -                   | -                 |
| 13                              | Инвестиции в совместные предприятия                                                                                                     | -                 | -                                                                       | -                   | -                 |
| 14                              | Инвестиции в дочерние организации                                                                                                       | 80 014            | -                                                                       | -                   | 80 014            |
| 15                              | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи                                                    | -                 | -                                                                       | -                   | -                 |
| 16                              | Прочее                                                                                                                                  | 223 471           | 6 184                                                                   | 5 008               | 234 663           |
| 17                              | <b>Итого активов</b>                                                                                                                    | <b>77 807 201</b> | <b>228 650</b>                                                          | <b>1 618 707</b>    | <b>79 654 558</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                                         |                   |                                                                         |                     |                   |
| 18                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                           | <b>395 116</b>    | <b>-</b>                                                                | <b>-</b>            | <b>395 116</b>    |
| 19                              | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток    | 395 116           | -                                                                       | -                   | 395 116           |
| 20                              | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | -                 | -                                                                       | -                   | -                 |
| 21                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                                | <b>38 503 509</b> | <b>74 904</b>                                                           | <b>24 304 738</b>   | <b>62 883 151</b> |
| 22                              | средства клиентов                                                                                                                       | 2 282 622         | 72 465                                                                  | 22 960 498          | 25 315 586        |
| 23                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                           | 35 149 347        | -                                                                       | -                   | 35 149 347        |
| 24                              | выпущенные долговые ценные бумаги                                                                                                       | -                 | -                                                                       | -                   | -                 |
| 25                              | кредиторская задолженность                                                                                                              | 1 071 539         | 2 439                                                                   | 1 344 240           | 2 418 218         |
| 26                              | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи                                                      | -                 | -                                                                       | -                   | -                 |
| 27                              | Прочее                                                                                                                                  | 652 905           | -                                                                       | 92                  | 652 997           |
| 28                              | <b>Итого обязательств</b>                                                                                                               | <b>39 551 530</b> | <b>74 904</b>                                                           | <b>24 304 830</b>   | <b>63 931 264</b> |
| 29                              | <b>Чистая балансовая позиция</b>                                                                                                        | <b>38 255 671</b> | <b>153 746</b>                                                          | <b>(22 686 123)</b> | <b>15 723 294</b> |

## Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют

### Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 30 июня 2025 г.

Таблица 52.9.1

| Номер показателя                | Наименование показателя                                                                                                                 | Рубли             | Доллары США    | Евро         | Прочие валюты     | Итого             |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|--------------|-------------------|-------------------|
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                                         |                   |                |              |                   |                   |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                                       | 9 130 220         | 13 663         | 464          | 13 319            | 9 157 666         |
| 2                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                                  | <b>6 813 901</b>  | <b>765 570</b> | -            | <b>375 454</b>    | <b>7 954 925</b>  |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток           | 6 813 901         | 765 570        | -            | 375 454           | 7 954 925         |
| 4                               | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации        | -                 | -              | -            | -                 | -                 |
| 5                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:</b>                             | -                 | -              | -            | -                 | -                 |
| 6                               | долговые инструменты                                                                                                                    | -                 | -              | -            | -                 | -                 |
| 7                               | долевые инструменты                                                                                                                     | -                 | -              | -            | -                 | -                 |
| 8                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                                       | <b>35 506 256</b> | <b>79 779</b>  | <b>4 757</b> | <b>12 290 596</b> | <b>47 881 388</b> |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                 | 27 317 323        | 22 727         | 4 757        | 12 250 104        | 39 594 911        |
| 10                              | займы выданные и прочие размещенные средства                                                                                            | -                 | 66             | -            | 2                 | 67                |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                                                                               | 8 188 933         | 56 986         | -            | 40 490            | 8 286 410         |
| 12                              | Инвестиции в ассоциированные организации                                                                                                | 275 296           | -              | -            | -                 | 275 296           |
| 13                              | Инвестиции в совместные предприятия                                                                                                     | -                 | -              | -            | -                 | -                 |
| 14                              | Инвестиции в дочерние организации                                                                                                       | -                 | -              | -            | -                 | -                 |
| 15                              | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи                                                    | -                 | -              | -            | -                 | -                 |
| 16                              | Прочее                                                                                                                                  | 211 142           | 3 929          | 495          | 41                | 215 607           |
| 17                              | <b>Итого активов</b>                                                                                                                    | <b>51 936 815</b> | <b>862 941</b> | <b>5 716</b> | <b>12 679 410</b> | <b>65 484 882</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                                         |                   |                |              |                   |                   |
| 18                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                           | <b>419 325</b>    | <b>3 399</b>   | -            | -                 | <b>422 724</b>    |
| 19                              | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток    | 419 325           | 3 399          | -            | -                 | 422 724           |
| 20                              | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | -                 | -              | -            | -                 | -                 |
| 21                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                                | <b>36 925 589</b> | <b>89 869</b>  | <b>428</b>   | <b>10 692 222</b> | <b>47 708 109</b> |
| 22                              | средства клиентов                                                                                                                       | 12 056 845        | 856            | 353          | 1 669 457         | 13 727 511        |
| 23                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                           | 24 719 760        | 87 680         | -            | 804 293           | 25 611 732        |
| 24                              | выпущенные долговые ценные бумаги                                                                                                       | -                 | -              | -            | -                 | -                 |
| 25                              | кредиторская задолженность                                                                                                              | 148 985           | 1 333          | 76           | 8 218 472         | 8 368 866         |
| 26                              | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи                                                      | -                 | -              | -            | -                 | -                 |
| 27                              | Прочее                                                                                                                                  | 633 592           | -              | -            | -                 | 633 592           |
| 28                              | <b>Итого обязательств</b>                                                                                                               | <b>37 978 506</b> | <b>93 268</b>  | <b>428</b>   | <b>10 692 222</b> | <b>48 764 425</b> |
| 29                              | <b>Чистая балансовая позиция</b>                                                                                                        | <b>13 958 308</b> | <b>769 673</b> | <b>5 288</b> | <b>1 987 188</b>  | <b>16 720 457</b> |

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

Таблица 52.9.2

| Номер показателя                | Наименование показателя                                                                                                                 | Рубли             | Доллары США      | Евро          | Прочие валюты    | Итого             |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------|------------------|-------------------|
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                                         |                   |                  |               |                  |                   |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                                       | 22 208 726        | 43 519           | 702           | 34 711           | 22 287 658        |
| 2                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                                  | <b>6 216 020</b>  | <b>615 184</b>   | -             | <b>18</b>        | <b>6 831 222</b>  |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток           | 6 216 020         | 615 184          | -             | 18               | 6 831 222         |
| 4                               | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации        | -                 | -                | -             | -                | -                 |
| 5                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:</b>                             | -                 | -                | -             | -                | -                 |
| 6                               | долговые инструменты                                                                                                                    | -                 | -                | -             | -                | -                 |
| 7                               | долевые инструменты                                                                                                                     | -                 | -                | -             | -                | -                 |
| 8                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                                       | <b>45 597 442</b> | <b>1 381 321</b> | <b>20 763</b> | <b>3 221 475</b> | <b>50 221 001</b> |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                 | 45 340 620        | 9 425            | 391           | 2 336 347        | 47 686 783        |
| 10                              | займы выданные и прочие размещенные средства                                                                                            | 50 045            | 8 719            | -             | 22               | 58 786            |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                                                                               | 206 777           | 1 363 177        | 20 372        | 885 106          | 2 475 432         |
| 12                              | Инвестиции в ассоциированные организации                                                                                                | -                 | -                | -             | -                | -                 |
| 13                              | Инвестиции в совместные предприятия                                                                                                     | -                 | -                | -             | -                | -                 |
| 14                              | Инвестиции в дочерние организации                                                                                                       | 80 014            | -                | -             | -                | 80 014            |
| 15                              | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи                                                    | -                 | -                | -             | -                | -                 |
| 16                              | Прочее                                                                                                                                  | 229 697           | 4 921            | -             | 45               | 234 663           |
| 17                              | <b>Итого активов</b>                                                                                                                    | <b>74 331 898</b> | <b>2 044 945</b> | <b>21 465</b> | <b>3 256 249</b> | <b>79 654 558</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                                         |                   |                  |               |                  |                   |
| 18                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                           | <b>395 003</b>    | <b>113</b>       | -             | -                | <b>395 116</b>    |
| 19                              | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток    | 395 003           | 113              | -             | -                | 395 116           |
| 20                              | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | -                 | -                | -             | -                | -                 |
| 21                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                                | <b>59 402 056</b> | <b>247 353</b>   | <b>405</b>    | <b>3 233 337</b> | <b>62 883 151</b> |
| 22                              | средства клиентов                                                                                                                       | 23 756 985        | 1 454            | 405           | 1 556 741        | 25 315 586        |
| 23                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                           | 34 699 095        | 222 030          | -             | 228 221          | 35 149 347        |
| 24                              | выпущенные долговые ценные бумаги                                                                                                       | -                 | -                | -             | -                | -                 |
| 25                              | кредиторская задолженность                                                                                                              | 945 976           | 23 868           | -             | 1 448 375        | 2 418 218         |
| 26                              | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи                                                      | -                 | -                | -             | -                | -                 |
| 27                              | Прочее                                                                                                                                  | 652 997           | -                | -             | -                | 652 997           |
| 28                              | <b>Итого обязательств</b>                                                                                                               | <b>60 450 056</b> | <b>247 466</b>   | <b>405</b>    | <b>3 233 337</b> | <b>63 931 264</b> |
| 29                              | <b>Чистая балансовая позиция</b>                                                                                                        | <b>13 881 843</b> | <b>1 797 479</b> | <b>21 060</b> | <b>22 912</b>    | <b>15 723 294</b> |

## Примечание 53. Передача финансовых активов

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

Таблица 53.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                            | На 30.06.2025                |                                                   | На 31.12.2024                |                                                   |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------|
|                  |                                                                                                                                                    | Балансовая стоимость активов | Балансовая стоимость соответствующих обязательств | Балансовая стоимость активов | Балансовая стоимость соответствующих обязательств |
| 1                | <b>Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b> | <b>4 450 012</b>             | <b>3 947 650</b>                                  | <b>1 749 495</b>             | <b>1 580 637</b>                                  |
| 2                | долевые ценные бумаги                                                                                                                              | 301 506                      | 255 918                                           | 83 884                       | 71 348                                            |
| 3                | долевые цифровые финансовые активы                                                                                                                 | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 4                | прочие долевые инструменты                                                                                                                         | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 5                | долговые ценные бумаги                                                                                                                             | 4 148 505                    | 3 691 732                                         | 1 665 611                    | 1 509 289                                         |
| 6                | долговые цифровые финансовые активы                                                                                                                | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 7                | Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:     | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 8                | долговые ценные бумаги                                                                                                                             | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 9                | долговые цифровые финансовые активы                                                                                                                | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 10               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:                                               | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 11               | долевые ценные бумаги                                                                                                                              | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 12               | долевые цифровые финансовые активы                                                                                                                 | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 13               | прочие долевые инструменты                                                                                                                         | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 14               | долговые ценные бумаги                                                                                                                             | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 15               | долговые цифровые финансовые активы                                                                                                                | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 16               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                                         | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 17               | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                                                 | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 18               | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                    | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 19               | долговые цифровые финансовые активы                                                                                                                | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 20               | Прочее                                                                                                                                             | -                            | -                                                 | -                            | -                                                 |
| 21               | <b>Итого</b>                                                                                                                                       | <b>4 450 012</b>             | <b>3 947 650</b>                                  | <b>1 749 495</b>             | <b>1 580 637</b>                                  |

Общество заключает сделки прямого репо, ценные бумаги по которым не были отражены на Балансе в качестве финансового актива, так как были получены Обществом по сделкам обратного репо. Обязательства Общества по подобным сделкам прямого репо на 30.06.2025 составляют 21 329 862 тыс. руб. (31.12.2024: 32 930 288 тыс. руб.). При этом, стоимость клиринговых сертификатов участия, которые были использованы Обществом для привлечения средств по таким сделкам репо на 30.06.2025 составила 20 730 736 тыс. руб. (31.12.2024: 32 856 467 тыс. руб.), а стоимость ценных бумаг, полученных по сделкам обратного репо и переданных по указанным выше сделкам прямого репо на 30.06.2025 составила 626 114 тыс. руб. (31.12.2024: 10 593 тыс. руб.). Балансовая стоимость ценных бумаг, которые не признаны на Балансе в качестве финансового актива, а также балансовая стоимость соответствующих обязательств не отражены в Таблице выше.

## Примечание 56. Справедливая стоимость

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### Ценные бумаги

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

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

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

- Отчет оценщика, если такой отчет составлен оценщиком, у которого имеется квалификационный аттестат по соответствующему направлению оценочной деятельности.

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

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

### **Производные финансовые инструменты**

Производные финансовые инструменты, оцененные с использованием методик оценки, основанных на наблюдаемых рыночных данных широко известных на рынке информационных систем, включают в себя валютно-процентные свопы, процентные свопы, валютные свопы, валютообменные форвардные и опционные контракты.

Для определения справедливой стоимости ПФИ Общество по своему усмотрению выбирает доступного ему для совершения операций организатора торговли, независимо от того, совершались ли Обществом сделки через данного организатора торговли, при условии, что Общества имеет доступ к нему доступ.

По ПФИ, по которым рынок является активным, Общество использует данные, определенные на основных рынках для оцениваемого ПФИ (в порядке убывания приоритетности):

- Вариационная маржа, определяемая выбранным организатором торгов.
- Последняя расчетная цена (теоретическая цена), определяемая выбранным организатором торгов.
- Последняя цена закрытия, определяемая выбранным организатором торгов.
- Последняя средневзвешенная цена, определяемая выбранным организатором торгов.

По ПФИ, рынок по которым не является активным для целей определения справедливой стоимости, используются следующие методы:

- справедливая стоимость аналогичного финансового инструмента. В данном случае у аналогичного ПФИ и оцениваемого ПФИ должны быть одинаковыми следующие параметры: вид ПФИ, базисный актив, валюта ПФИ, дата окончания срока договора, цена исполнения, прочие существенные условия договора.
- расчетные способы определения справедливой стоимости на основании использования типовых моделей расчета цен ПФИ, реализованных информационным агентством Блумберг (Bloomberg).
- иные способы расчета справедливой стоимости на основании моделей расчета цен ПФИ.

При определении справедливой стоимости ПФИ, обращающихся на иностранных фондовых биржах и/или обращающихся преимущественно на внебиржевом рынке, допускается использовать последние доступные Исходные данные, в случае если дата определения справедливой стоимости приходится на рабочий день в Российской Федерации и нерабочий день в стране обращения оцениваемого ПФИ.

### **Обязательства по обратной поставке ценных бумаг**

Порядок оценки справедливой стоимости обязательств по обратной поставке ценных бумаг соответствует порядку, описанному для Ценных бумаг в настоящем Примечании.

**Уровни в иерархии справедливой стоимости  
на 30 июня 2025 г.**

Таблица 56.2.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                   | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                     |                                                                       | Итого справедливая стоимость |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|                  |                                                                                                                                                           | рыночные котировки (уровень 1)                    | модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2) | модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3) |                              |
| 1                | <b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости,</b>                                                                                                     |                                                   |                                                                     |                                                                       |                              |
|                  | в том числе:                                                                                                                                              |                                                   |                                                                     |                                                                       |                              |
| 2                | <b>финансовые активы, в том числе:</b>                                                                                                                    | <b>6 699 799</b>                                  | <b>1 254 586</b>                                                    | <b>540</b>                                                            | <b>7 954 925</b>             |
| 3                | <b>финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                                                    |                                                   |                                                                     |                                                                       |                              |
| 4                | <b>финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>        | <b>6 699 799</b>                                  | <b>1 254 586</b>                                                    | <b>540</b>                                                            | <b>7 954 925</b>             |
| 5                | долевые ценные бумаги                                                                                                                                     | 1 154 062                                         | 112 529                                                             | 483                                                                   | 1 267 075                    |
| 6                | долговые ценные бумаги                                                                                                                                    | 5 543 194                                         | 1 142 057                                                           | -                                                                     | 6 685 251                    |
| 7                | цифровые финансовые активы                                                                                                                                | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 8                | прочие долевые инструменты                                                                                                                                | -                                                 | -                                                                   | 57                                                                    | 57                           |
| 9                | <b>производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:</b>                                                         | <b>2 542</b>                                      | <b>-</b>                                                            | <b>-</b>                                                              | <b>2 542</b>                 |
| 16               | <b>производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:</b>                                               | <b>1 911</b>                                      | <b>-</b>                                                            | <b>-</b>                                                              | <b>1 911</b>                 |
| 17               | фьючерсные договоры                                                                                                                                       | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 18               | форвардные договоры                                                                                                                                       | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 19               | опционные договоры                                                                                                                                        | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 20               | своп-договоры                                                                                                                                             | 1 911                                             | -                                                                   | -                                                                     | 1 911                        |
| 21               | прочие производные инструменты                                                                                                                            | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 22               | <b>производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:</b>                                                   | <b>631</b>                                        | <b>-</b>                                                            | <b>-</b>                                                              | <b>631</b>                   |
| 23               | фьючерсные договоры                                                                                                                                       | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 24               | форвардные договоры                                                                                                                                       | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 25               | опционные договоры                                                                                                                                        | 631                                               | -                                                                   | -                                                                     | 631                          |
| 26               | своп-договоры                                                                                                                                             | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 27               | прочие производные инструменты                                                                                                                            | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 68               | <b>Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</b>                                                                                 | <b>422 724</b>                                    | <b>-</b>                                                            | <b>-</b>                                                              | <b>422 724</b>               |
| 69               | <b>финансовые обязательства, в том числе:</b>                                                                                                             | <b>422 724</b>                                    | <b>-</b>                                                            | <b>-</b>                                                              | <b>422 724</b>               |
| 70               | <b>финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                                             | <b>422 724</b>                                    | <b>-</b>                                                            | <b>-</b>                                                              | <b>422 724</b>               |
| 71               | <b>финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b> | <b>422 724</b>                                    | <b>-</b>                                                            | <b>-</b>                                                              | <b>422 724</b>               |
| 72               | <b>производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:</b>                                                         | <b>189</b>                                        | <b>-</b>                                                            | <b>-</b>                                                              | <b>189</b>                   |
| 85               | <b>производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:</b>                                                   | <b>189</b>                                        | <b>-</b>                                                            | <b>-</b>                                                              | <b>189</b>                   |
| 86               | фьючерсные договоры                                                                                                                                       | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 87               | форвардные договоры                                                                                                                                       | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 88               | опционные договоры                                                                                                                                        | 189                                               | -                                                                   | -                                                                     | 189                          |
| 89               | своп-договоры                                                                                                                                             | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 90               | прочие производные инструменты                                                                                                                            | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 103              | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо                                                                                         | 422 535                                           | -                                                                   | -                                                                     | 422 535                      |

**Уровни в иерархии справедливой стоимости  
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 56.2.2

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                   | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                     |                                                                       | Итого справедливая стоимость |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|                  |                                                                                                                                                           | рыночные котировки (уровень 1)                    | модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2) | модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3) |                              |
| 1                | <b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости,</b>                                                                                                     |                                                   |                                                                     |                                                                       |                              |
|                  | в том числе:                                                                                                                                              |                                                   |                                                                     |                                                                       |                              |
| 2                | <b>финансовые активы, в том числе:</b>                                                                                                                    | <b>5 675 329</b>                                  | <b>1 155 353</b>                                                    | <b>540</b>                                                            | <b>6 831 222</b>             |
| 3                | <b>финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                                                    |                                                   |                                                                     |                                                                       |                              |
| 4                | <b>финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>        | <b>5 675 329</b>                                  | <b>1 155 353</b>                                                    | <b>540</b>                                                            | <b>6 831 222</b>             |
| 5                | долевые ценные бумаги                                                                                                                                     | 1 574 644                                         | 124 284                                                             | 483                                                                   | 1 699 412                    |
| 6                | долговые ценные бумаги                                                                                                                                    | 4 098 815                                         | 1 024 286                                                           | -                                                                     | 5 123 101                    |
| 7                | цифровые финансовые активы                                                                                                                                | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 8                | прочие долевые инструменты                                                                                                                                | -                                                 | -                                                                   | 57                                                                    | 57                           |
| 9                | <b>производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:</b>                                                         | <b>1 870</b>                                      | <b>6 782</b>                                                        | <b>-</b>                                                              | <b>8 652</b>                 |
| 10               | <b>производные инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:</b>                                              | <b>-</b>                                          | <b>6 782</b>                                                        | <b>-</b>                                                              | <b>6 782</b>                 |
| 11               | фьючерсные договоры                                                                                                                                       | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 12               | форвардные договоры                                                                                                                                       | -                                                 | 6 782                                                               | -                                                                     | 6 782                        |
| 13               | опционные договоры                                                                                                                                        | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 14               | своп-договоры                                                                                                                                             | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 15               | прочие производные инструменты                                                                                                                            | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 16               | <b>производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:</b>                                               | <b>17</b>                                         | <b>-</b>                                                            | <b>-</b>                                                              | <b>17</b>                    |
| 17               | фьючерсные договоры                                                                                                                                       | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 18               | форвардные договоры                                                                                                                                       | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 19               | опционные договоры                                                                                                                                        | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 20               | своп-договоры                                                                                                                                             | 17                                                | -                                                                   | -                                                                     | 17                           |
| 21               | прочие производные инструменты                                                                                                                            | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 22               | <b>производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:</b>                                                   | <b>1 853</b>                                      | <b>-</b>                                                            | <b>-</b>                                                              | <b>1 853</b>                 |
| 23               | фьючерсные договоры                                                                                                                                       | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 24               | форвардные договоры                                                                                                                                       | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 25               | опционные договоры                                                                                                                                        | 1 853                                             | -                                                                   | -                                                                     | 1 853                        |
| 26               | своп-договоры                                                                                                                                             | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 27               | прочие производные инструменты                                                                                                                            | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 68               | <b>Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</b>                                                                                 | <b>355 111</b>                                    | <b>40 004</b>                                                       | <b>-</b>                                                              | <b>395 116</b>               |
| 69               | <b>финансовые обязательства, в том числе:</b>                                                                                                             | <b>355 111</b>                                    | <b>40 004</b>                                                       | <b>-</b>                                                              | <b>395 116</b>               |
| 70               | <b>финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                                             | <b>355 111</b>                                    | <b>40 004</b>                                                       | <b>-</b>                                                              | <b>395 116</b>               |
| 71               | <b>финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b> | <b>355 111</b>                                    | <b>40 004</b>                                                       | <b>-</b>                                                              | <b>395 116</b>               |
| 72               | <b>производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:</b>                                                         | <b>11 210</b>                                     | <b>40 004</b>                                                       | <b>-</b>                                                              | <b>51 215</b>                |
| 73               | <b>производные инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:</b>                                              | <b>9 506</b>                                      | <b>40 004</b>                                                       | <b>-</b>                                                              | <b>49 510</b>                |
| 74               | фьючерсные договоры                                                                                                                                       | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |
| 75               | форвардные договоры                                                                                                                                       | -                                                 | 40 004                                                              | -                                                                     | 40 004                       |
| 76               | опционные договоры                                                                                                                                        | -                                                 | -                                                                   | -                                                                     | -                            |

|           |                                        |              |          |          |              |
|-----------|----------------------------------------|--------------|----------|----------|--------------|
| 77        | своп-договоры                          | 9 506        | -        | -        | 9 506        |
| 78        | прочие производные                     |              |          |          |              |
|           | инструменты                            | -            | -        | -        | -            |
| <b>85</b> | <b>производные инструменты,</b>        |              |          |          |              |
|           | <b>базисным (базовым) активом</b>      |              |          |          |              |
|           | <b>которых являются ценные бумаги,</b> |              |          |          |              |
|           | <b>в том числе:</b>                    | <b>1 704</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>1 704</b> |
| 86        | фьючерсные                             |              |          |          |              |
|           | договоры                               | -            | -        | -        | -            |
| 87        | форвардные договоры                    | -            | -        | -        | -            |
| 88        | опционные договоры                     | 1 704        | -        | -        | 1 704        |
| 89        | своп-договоры                          | -            | -        | -        | -            |
| 90        | прочие производные                     |              |          |          |              |
|           | инструменты                            | -            | -        | -        | -            |
| 103       | обязательства по обратной              |              |          |          |              |
|           | поставке ценных бумаг по               |              |          |          |              |
|           | договорам репо                         | 343 901      | -        | -        | 343 901      |

## **Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

В ходе обычной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Операции осуществляются на рыночных условиях и представляют собой сделки купли-продажи ценных бумаг, краткосрочные займы, включая маржинальные займы, привлечение и размещение денежных средств по договору брокерского обслуживания и прочие хозяйственные операции.

На 30 июня 2025 г. у Общества отсутствуют гарантии, полученные от связанных сторон (на 31 декабря 2024 г.: отсутствуют).

На 30 июня 2025 г. у Общества отсутствуют гарантии, выданные в обеспечение обязательств связанных сторон (на 31 декабря 2024 г.: отсутствуют.).

**Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 30 июня 2025 г.**

Таблица 58.1.1

| Номер<br>показателя | Наименование показателя                                                                                                                       | Материнская<br>организация | Дочерние<br>организации | Ассоциированные<br>организации | Ключевой<br>управленческий<br>персонал | Организации<br>под общим<br>контролем | Прочие<br>связанные<br>стороны | Итого         |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|---------------|
| 1                   | Денежные средства                                                                                                                             | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 2                   | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через<br/>прибыль или убыток, в том числе:</b>                                    | <b>57</b>                  | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | <b>57</b>     |
| 3                   | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как<br>оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток              | 57                         | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | 57            |
| 4                   | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по<br>справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению<br>организации        | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 5                   | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через<br/>прочий совокупный доход, в том числе:</b>                               | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 6                   | долговые инструменты                                                                                                                          | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 7                   | долевые инструменты                                                                                                                           | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 8                   | <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том<br/>числе:</b>                                                         | <b>23</b>                  | -                       | <b>311</b>                     | -                                      | -                                     | -                              | <b>333</b>    |
| 9                   | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                       | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 10                  | займы выданные и прочие размещенные средства                                                                                                  | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 11                  | дебиторская задолженность                                                                                                                     | 23                         | -                       | 311                            | -                                      | -                                     | -                              | 333           |
| 12                  | Инвестиции в ассоциированные организации                                                                                                      | -                          | -                       | 275 296                        | -                                      | -                                     | -                              | 275 296       |
| 13                  | Инвестиции в совместные предприятия                                                                                                           | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 14                  | Инвестиции в дочерние организации                                                                                                             | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 15                  | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные<br>для продажи                                                       | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 16                  | Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него                                                                                        | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 17                  | Нематериальные активы и капитальные вложения в них                                                                                            | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 18                  | Основные средства и капитальные вложения в них                                                                                                | 66 471                     | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | 66 471        |
| 19                  | Прочие активы                                                                                                                                 | -                          | -                       | -                              | 157                                    | -                                     | -                              | 157           |
| 20                  | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости<br/>через прибыль или убыток, в том числе:</b>                             | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 21                  | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые<br>как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток       | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 22                  | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по<br>справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению<br>организации | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 23                  | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной<br/>стоимости,<br/>в том числе:</b>                                              | <b>88 886</b>              | -                       | <b>48</b>                      | -                                      | -                                     | -                              | <b>88 934</b> |
| 24                  | средства клиентов                                                                                                                             | 33                         | -                       | 48                             | -                                      | -                                     | -                              | 81            |
| 25                  | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                                 | 87 680                     | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | 87 680        |
| 26                  | выпущенные долговые ценные бумаги                                                                                                             | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 27                  | кредиторская задолженность                                                                                                                    | 1 173                      | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | 1 173         |
| 28                  | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные<br>для продажи                                                         | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -             |
| 29                  | Прочие обязательства                                                                                                                          | -                          | -                       | -                              | 82 284                                 | -                                     | -                              | 82 284        |

82

**Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 58.1.2

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                 | Материнская организация | Дочерние организации | Ассоциированные организации | Ключевой управленческий персонал | Организации под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого          |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------|
| 1                | Денежные средства                                                                                                                       | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 2                | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                                  | <b>57</b>               | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | <b>57</b>      |
| 3                | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток           | 57                      | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | 57             |
| 4                | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации        | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 5                | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:</b>                             | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 6                | долговые инструменты                                                                                                                    | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 7                | долевые инструменты                                                                                                                     | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 8                | <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                                       | <b>50 214</b>           | <b>6 256</b>         | -                           | -                                | <b>806</b>                      | -                        | <b>57 276</b>  |
| 9                | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                 | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 10               | займы выданные и прочие размещенные средства                                                                                            | 50 045                  | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | 50 045         |
| 11               | дебиторская задолженность                                                                                                               | 169                     | 6 256                | -                           | -                                | 806                             | -                        | 7 231          |
| 12               | Инвестиции в ассоциированные организации                                                                                                | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 13               | Инвестиции в совместные предприятия                                                                                                     | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 14               | Инвестиции в дочерние организации                                                                                                       | -                       | 80 014               | -                           | -                                | -                               | -                        | 80 014         |
| 15               | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи                                                    | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 16               | Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него                                                                                  | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 17               | Нематериальные активы и капитальные вложения в них                                                                                      | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 18               | Основные средства и капитальные вложения в них                                                                                          | 132 941                 | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | 132 941        |
| 19               | Прочие активы                                                                                                                           | -                       | -                    | -                           | 1 122                            | -                               | -                        | 1 122          |
| 20               | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                           | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 21               | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток    | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 22               | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 23               | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                                | <b>224 270</b>          | <b>19</b>            | -                           | -                                | -                               | -                        | <b>224 289</b> |
| 24               | средства клиентов                                                                                                                       | 46                      | 19                   | -                           | -                                | -                               | -                        | 64             |
| 25               | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                           | 222 030                 | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | 222 030        |
| 26               | выпущенные долговые ценные бумаги                                                                                                       | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 27               | кредиторская задолженность                                                                                                              | 2 194                   | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | 2 194          |
| 28               | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи                                                      | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 29               | Прочие обязательства                                                                                                                    | -                       | -                    | -                           | 178 073                          | -                               | -                        | 178 073        |

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 1 полугодие 2025 года**

Таблица  
58.2.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                              | Материнская организация | Дочерние организации | Ассоциированные организации | Ключевой управленческий персонал | Организации под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого      |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|------------|
| 1                | <b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>                                                                                                                                                                                | <b>876</b>              | <b>-</b>             | <b>6</b>                    | <b>-</b>                         | <b>2</b>                        | <b>-</b>                 | <b>883</b> |
| 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                         | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -          |
| 3                | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации                           | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -          |
| 4                | процентные доходы                                                                                                                                                                                                                    | 805                     | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | 805        |
| 5                | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях                                                                                                                                 | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -          |
| 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                              | 70                      | -                    | 6                           | -                                | 2                               | -                        | 78         |
| 11               | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -          |
| 12               | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него                                                                                                     | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -          |
| 13               | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой                                                                                                                                            | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -          |
| 14               | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)                                                                                                                                                        | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -          |
| 15               | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы                                                                                                                                                                                      | 1 916                   | -                    | 5 970                       | -                                | 3 990                           | -                        | 11 876     |
| 16               | Расходы на персонал                                                                                                                                                                                                                  | -                       | -                    | -                           | (95 586)                         | -                               | -                        | (95 586)   |
| 17               | Прямые операционные расходы                                                                                                                                                                                                          | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -          |
| 18               | Процентные расходы                                                                                                                                                                                                                   | (6 357)                 | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | (6 357)    |
| 19               | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации                    | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -          |
| 20               | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости                                                                                        | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -          |
| 21               | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                                                     | (87 624)                | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | (87 624)   |
| 22               | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи                                                                       | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -          |
| 23               | Прочие доходы                                                                                                                                                                                                                        | -                       | -                    | 282                         | -                                | -                               | -                        | 282        |
| 24               | Прочие расходы                                                                                                                                                                                                                       | (2 455)                 | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | (2 455)    |

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 1 полугодие 2024 года**

Таблица  
58.2.2

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                              | Материнская организация | Дочерние организации | Ассоциированные организации | Ключевой управленческий персонал | Организации под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого          |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------|
| <b>1</b>         | <b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>                                                                                                                                                                                | <b>54 727</b>           | <b>-</b>             | <b>-</b>                    | <b>-</b>                         | <b>338 628</b>                  | <b>-</b>                 | <b>393 355</b> |
| 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                         | -                       | -                    | -                           | -                                | 275                             | -                        | 275            |
| 3                | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации                           | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 4                | процентные доходы                                                                                                                                                                                                                    | 40 947                  | -                    | -                           | -                                | 336 979                         | -                        | 377 926        |
| 5                | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях                                                                                                                                 | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 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                              | 13 780                  | -                    | -                           | -                                | 1 374                           | -                        | 15 153         |
| 11               | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 12               | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него                                                                                                     | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 13               | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой                                                                                                                                            | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 14               | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)                                                                                                                                                        | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 15               | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы                                                                                                                                                                                      | 4 409                   | -                    | -                           | -                                | 50 004                          | -                        | 54 413         |
| 16               | Расходы на персонал                                                                                                                                                                                                                  | -                       | -                    | -                           | (91 192)                         | -                               | -                        | (91 192)       |
| 17               | Прямые операционные расходы                                                                                                                                                                                                          | -                       | -                    | -                           | -                                | (14 950)                        | -                        | (14 950)       |
| 18               | Процентные расходы                                                                                                                                                                                                                   | (16 097)                | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | (16 097)       |
| 19               | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации                    | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 20               | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости                                                                                        | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 21               | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                                                     | (91 991)                | -                    | -                           | -                                | (15 439)                        | -                        | -(107 430)     |
| 22               | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи                                                                       | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 23               | Прочие доходы                                                                                                                                                                                                                        | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -              |
| 24               | Прочие расходы                                                                                                                                                                                                                       | (2 420)                 | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | (2 420)        |

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 2 квартал 2025 года**

Таблица  
58.2.3

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                              | Материнская организация | Дочерние организации | Ассоциированные организации | Ключевой управленческий персонал | Организации под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого     |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1                | <b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>                                                                                                                                                                                | -                       | -                    | 6                           | -                                | -                               | -                        | 6         |
| 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                         | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -         |
| 3                | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации                           | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -         |
| 4                | процентные доходы                                                                                                                                                                                                                    | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -         |
| 5                | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях                                                                                                                                 | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -         |
| 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                              | -                       | -                    | 6                           | -                                | -                               | -                        | 6         |
| 11               | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -         |
| 12               | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него                                                                                                     | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -         |
| 13               | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой                                                                                                                                            | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -         |
| 14               | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)                                                                                                                                                        | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -         |
| 15               | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы                                                                                                                                                                                      | 984                     | -                    | 663                         | -                                | 2 081                           | -                        | 3 728     |
| 16               | Расходы на персонал                                                                                                                                                                                                                  | -                       | -                    | -                           | (48 029)                         | -                               | -                        | -(48 029) |
| 17               | Прямые операционные расходы                                                                                                                                                                                                          | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -         |
| 18               | Процентные расходы                                                                                                                                                                                                                   | (2 450)                 | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -(2 450)  |
| 19               | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации                    | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -         |
| 20               | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости                                                                                        | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -         |
| 21               | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                                                     | (42 680)                | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -(42 680) |
| 22               | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи                                                                       | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -         |
| 23               | Прочие доходы                                                                                                                                                                                                                        | -                       | -                    | -                           | -                                | -                               | -                        | -         |
| 24               | Прочие расходы                                                                                                                                                                                                                       | (1 137)                 | -                    | (4 411)                     | -                                | -                               | -                        | -(5 548)  |

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 2 квартал 2024 года**

Таблица  
58.2.4

| Номер<br>показателя | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                              | Материнская<br>организация | Дочерние<br>организации | Ассоциированные<br>организации | Ключевой<br>управленческий<br>персонал | Организации<br>под общим<br>контролем | Прочие<br>связанные<br>стороны | Итого           |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| <b>1</b>            | <b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>                                                                                                                                                                                | <b>9 150</b>               | <b>-</b>                | <b>-</b>                       | <b>-</b>                               | <b>233 555</b>                        | <b>-</b>                       | <b>-242 705</b> |
| 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                         | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -               |
| 3                   | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации                           | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -               |
| 4                   | процентные доходы                                                                                                                                                                                                                    | 12 119                     | -                       | -                              | -                                      | 172 962                               | -                              | -185 081        |
| 5                   | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях                                                                                                                                 | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -               |
| 10                  | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                                                  | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -               |
| 11                  | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -               |
| 12                  | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него                                                                                                     | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -               |
| 13                  | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой                                                                                                                                            | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -               |
| 14                  | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)                                                                                                                                                        | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -               |
| 15                  | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы                                                                                                                                                                                      | 1 138                      | -                       | -                              | -                                      | 25 512                                | -                              | - 26 650        |
| 16                  | Расходы на персонал                                                                                                                                                                                                                  | -                          | -                       | -                              | (44 550)                               | -                                     | -                              | -(44 550)       |
| 17                  | Прямые операционные расходы                                                                                                                                                                                                          | -                          | -                       | -                              | -                                      | (7 621)                               | -                              | - (7 621)       |
| 18                  | Процентные расходы                                                                                                                                                                                                                   | (7 418)                    | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | - (7 418)       |
| 19                  | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации                    | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -               |
| 20                  | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости                                                                                        | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -               |
| 21                  | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                                                     | (46 094)                   | -                       | -                              | -                                      | (11 213)                              | -                              | -(57 307)       |
| 22                  | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи                                                                       | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -               |
| 23                  | Прочие доходы                                                                                                                                                                                                                        | -                          | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | -               |
| 24                  | Прочие расходы                                                                                                                                                                                                                       | (1 053)                    | -                       | -                              | -                                      | -                                     | -                              | - (1 053)       |

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

| Номер показателя | Наименование показателя                                      | За 1 полугодие 2025 г. | За 1 полугодие 2024 г. | За 2 квартал 2025 г. | За 2 квартал 2024 г. |
|------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                | Краткосрочные вознаграждения работникам                      | 95 586                 | 91 192                 | 48 029               | 44 550               |
| 2                | Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 3                | Прочие долгосрочные вознаграждения работникам                | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 4                | Выходные пособия                                             | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 5                | Выплаты на основе долевых инструментов                       | -                      | -                      | -                    | -                    |
| 6                | Итого                                                        | 95 586                 | 91 192                 | 48 029               | 44 550               |

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 59.1

| Номер показателя | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                    | Текстовое пояснение                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | 2                                                                                                                                                                                                                                                          | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1                | Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                     | В июле 2025 года Общество осуществило продажу части доли в ассоциированной организации ООО «УК РенКап», после чего доля Общества в уставном капитале ООО «УК РенКап» составила 9%, а сама организация перестала быть ассоциированной. Данный факт не оказал существенного влияния на финансовое положение Общества. |
| 2                | Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |