

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Ренессанс Брокер»
за 2024 год**

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Ренессанс Брокер»
за 2024 год**

Содержание	стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ренессанс Брокер» за 2024 год	7
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	8
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	10
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	11
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	12

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику ООО «Ренессанс Брокер»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1027739121981), состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год;
 - отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год;
 - примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, применяемыми некредитными финансовыми организациями.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – примечание 6 к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Часть финансовых активов Общества является финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или

убыток, которые представлены в основном ценными бумагами и производными финансовыми инструментами.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ применяемых Обществом средств контроля за правильностью и своевременностью отражения операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами в бухгалтерском учете, включая определение финансового результата по данным операциям, оценку правильности классификации финансовых активов, а также применяемого Обществом подхода к оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, проведение детального тестирования операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, включая тестирование доходов, полученным по долговым и долевым финансовым инструментам. Нами также была проанализирована информация о финансовых активах, раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-29
от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г.
(ОРНЗ 21606008321)



Татьяна Анатольевна Терехова

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено
аудиторское заключение (ОРНЗ 22006274848)

Татьяна Геннадьевна Слепченко

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«14» февраля 2025 г.

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

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

ЗА 2024 ГОД

Москва, Февраль 2025

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2024 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)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	22 287 658	25 455 924
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		6 831 222	9 147 659
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	6 831 222	9 147 659
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		50 221 001	49 774 064
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	47 686 783	26 127 264
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	58 786	6 246 664
11	дебиторская задолженность	12	2 475 432	17 400 136
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	80 014	-
17	Нематериальные активы	18	105 589	115 925
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	136 566	283 989
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	68 555
20	Отложенные налоговые активы	48	184 206	-
21	Прочие активы	20	234 663	228 512
22	Итого активов		80 080 919	85 074 628
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		395 116	320 944
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	395 116	320 944
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		62 883 151	65 334 371
27	средства клиентов	23	25 315 586	28 751 295
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	35 149 347	18 315 640
30	кредиторская задолженность	26	2 418 218	18 267 436
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	21 084	9 173
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	22 650
36	Прочие обязательства	29	652 997	1 159 373
37	Итого обязательств		63 952 348	66 846 511
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал		1 527 840	1 527 840
39	Добавочный капитал		9 102	9 102
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		14 591 629	16 691 175
52	Итого капитала		16 128 571	18 228 117
53	Итого капитала и обязательств		80 080 919	85 074 628

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

М.Н. Орловский
(инициалы, фамилия)

14 февраля 2025 г.



3а 2024 г.

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Прим	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		7 717 858	5 911 700
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	(659 586)	2 295 585
4	процентные доходы	34	7 745 813	3 707 076
5	дивиденды и доходы от участия		128 265	15 371
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	19 683	1 571
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	483 683	(107 903)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 463 695	2 116 055
16	Расходы на персонал	42	(1 754 300)	(2 121 998)
17	Прямые операционные расходы	43	(527 708)	(687 847)
18	Процентные расходы	44	(4 888 561)	(1 395 213)
20	Общие и административные расходы	46	(340 186)	(286 149)
22	Прочие доходы	47	4 465	43 380
23	Прочие расходы	47	(24 016)	(4 944)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 651 247	3 574 984
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(250 793)	(683 988)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(457 649)	(1 095 551)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	206 856	411 563
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 400 454	2 890 996
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 400 454	2 890 996

(подпись)

14 февраля 2025 г.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
За 2024 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)

(тыс. руб.)

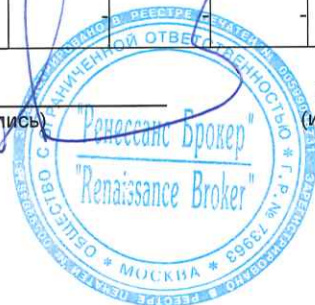
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки 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 и 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 вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2023 г.		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 800 179	15 337 121
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 800 179	15 337 121
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 890 996	2 890 996
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 691 175	18 228 117
15	Остаток на 1 января 2024 г.		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 691 175	18 228 117
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 691 175	18 228 117
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 400 454	1 400 454
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 500 000)	(3 500 000)
29	Остаток на 31 декабря 2024 г., в том числе:		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 591 629	16 128 571
30	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

М.Н. Орловский
(инициалы, фамилия)

14 февраля 2025 г.



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

За 2024 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)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		272 707 412	128 440 947
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(271 221 334)	(120 592 192)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		1 820 196	2 170 255
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-	-
5	Проценты полученные		8 040 336	2 571 343
6	Проценты уплаченные		(4 841 825)	(1 371 177)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		129 477	13 761
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(3 260 559)	17 281 793
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(2 196 123)	(2 549 476)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(556 704)	(564 294)
11	Уплаченный налог на прибыль		(377 184)	(1 167 722)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 118 963)	1 515 766
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(875 271)	25 749 004
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	-
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(1 886)	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(15 986)	(64 811)
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		(99 000)	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 637 390 728	1 352 644 403
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 652 540 182)	(1 373 456 246)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(15 266 326)	(20 876 654)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		6 287 058 205	3 325 186 534
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(6 270 453 294)	(3 313 716 198)
39	Выплаченные дивиденды		(3 500 000)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(130 199)	(206 956)
42	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		12 974 712	11 263 380
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(3 166 885)	16 135 730
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(120 026)	799 619
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	28 978 635	12 043 286
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	25 691 724	28 978 635

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

М.Н. Орловский
(инициалы, фамилия)

14 февраля 2025 г.

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ЗА 2024 ГОД

Содержание пояснительной информации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	13
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	15
Примечание 3. Основы составления отчетности	18
Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	19
Примечание 5. Денежные средства.....	46
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	50
Примечание 10. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51
Примечание 11. Займы выданные и прочие размещенные средства	56
Примечание 12. Дебиторская задолженность	61
Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия	66
Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них	67
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них	69
Примечание 20. Прочие активы.....	71
Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	71
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	71
Примечание 24. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	72
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	73
Примечание 29. Прочие обязательства	73
Примечание 31. Управление капиталом	74
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	75
Примечание 34. Процентные доходы	77
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	78
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	79
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.....	80
Примечание 42. Расходы на персонал	81
Примечание 43. Прямые операционные расходы	81
Примечание 44. Процентные расходы	82
Примечание 46. Общие и административные расходы	82
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	83
Примечание 47.1 Аренда	84
Примечание 48. Расход (доход) по налогу на прибыль.....	85
Примечание 52. Управление рисками	88
Информация о кредитном качестве (задержке платежа) финансовых активов	92
Информация о кредитных рейтингах финансовых активов	94
Географический анализ финансовых активов и обязательств	101
Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения.....	103
Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют	109
Чувствительность капитала	111
Примечание 53. Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств	112
Примечание 55. Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам.....	113
Примечание 56. Справедливая стоимость.....	114
Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	124
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	127
Примечание 59. События после отчетной даты	132

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	ООО «Ренессанс Брокер» (далее – «Общество») является профессиональным участником рынка ценных бумаг и осуществляет профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг на основании следующих лицензий: Номер: 177-06459-100000 Дата выдачи: 7 марта 2003 г. Срок действия: бессрочная Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Виды деятельности: Брокерская деятельность Номер: 177-06464-010000 Дата выдачи: 7 марта 2003 г. Срок действия: бессрочная Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Виды деятельности: Дилерская деятельность Номер: 177-06471-000100 Дата выдачи: 7 марта 2003 г. Срок действия: бессрочная Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Виды деятельности: Депозитарная деятельность Номер: 045-14197-001000 Дата выдачи: 23 августа 2023 г. Срок действия: бессрочная Орган, выдавший лицензию: Центральный Банк РФ Виды деятельности: Управление ценными бумагами 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 Также Общество осуществляет деятельность инвестиционного советника на основании Решения Банка России от 16 декабря 2020 г. о внесении Общества в единый реестр инвестиционных советников. На основании имеющихся лицензий Общество осуществляет брокерскую, дилерскую, депозитарную деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами, а также оказывает иные услуги на рынке ценных бумаг.
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество было создано в 1998 году. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью. Данные о государственной регистрации Общества: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. № 007810946 серия 77, основной государственный регистрационный номер 1027739121981, дата внесения записи 28 августа 2002 г. межрайонной ИФНС России № 39 по г. Москва.

7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	По состоянию на 31 декабря 2024 г. единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Капитал – Финансовый Консультант». Участником Общества с ограниченной ответственностью «Ренессанс Капитал – Финансовый Консультант», владеющим 99,9995% голосующих долей в уставном капитале, является Акционерное общество «РКИП». Участником Общества с ограниченной ответственностью «Ренессанс Капитал – Финансовый Консультант», владеющим 0,0005% голосующих долей в уставном капитале, является Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер». Акционером, владеющим 100% голосующих акций в уставном капитале Акционерного общества «РКИП» является Акционерное общество «Специализированное финансовое общество «РКИП». Акционером, владеющим 36% голосующих акций в уставном капитале Акционерного общества «Специализированное финансовое общество «РКИП» является Орловский Максим Николаевич. Акционером, владеющим 32% голосующих акций в уставном капитале Акционерного общества «Специализированное финансовое общество «РКИП» является Куров Владимир Евгеньевич. Акционером, владеющим 32% голосующих акций в уставном капитале Акционерного общества «Специализированное финансовое общество «РКИП» является Даниленко Игорь Константинович. Уставный Капитал Общества составляет 1 527 840 000 руб. и оплачен полностью.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Юридический адрес единственного участника: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Общество не имеет филиалов.
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов.
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Общество зарегистрировано по адресу: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Фактический адрес Общества: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Численность сотрудников Общества согласно штатной расстановке, включая совместителей на 31 декабря 2024 г. составила 237 человек.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в российских рублях (далее – «рубли»). Все цифры представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Темпы роста экономической активности в 2024 году оставались высокими, сигнализируя о сохранении перегрева в российской экономике после восстановительного роста в 2023 году. По оценке Минэкономразвития, рост ВВП по итогам 11 месяцев 2024 года составил 4,0% г/г (после роста на 3,6% в 2023 году). Как и в 2023 году, основной вклад в совокупный рост внесли обрабатывающая промышленность и оптовая торговля, которые по итогам 11 месяцев 2024 года выросли на 8,0% и 7,2% г/г. Позитивный вклад также внесли розничная торговля, строительство и другие услуги, которые за тот же период выросли на 7,4%, 2,0% и 3,4 г/г соответственно. Производство в секторах сельского хозяйства и добывающей промышленности, напротив, продемонстрировали снижение на 2,6% и 0,8% г/г. На фоне неблагоприятной демографической динамики и высокого спроса на рынке труда уровень безработицы обновил исторический минимум, достигнув 2,3% в октябре-ноябре (3,2% на конец 2023 года). Последнее поддержало рост заработных плат, который составил порядка 17,9% и 8,9% г/г в номинальном и реальном выражении по итогам 10 месяцев 2024 года. По итогам 2024 года индекс потребительских цен вырос на 9,5%, существенный вклад в совокупный рост внесли продовольственные товары и потребительские услуги. Сохранение высокого спроса в экономике, поддерживаемого бюджетным импульсом, ростом заработных плат и кредитованием, способствовали сохранению высокого инфляционного давления, что нашло свое отражение в ужесточении риторики Банка России и повышении ключевой ставки на 5,0 п.п до 21% во втором полугодии 2024 года. Бюджетный импульс на протяжении 2024 года оставался значительным, как за счет сохранения существенного структурного первичного дефицита, так и инвестиций из Фонда Национального Благосостояния (ФНБ). Расходы федерального бюджета по итогам года выросли на 24% г/г, доходы (нефтегазовые и ненефтегазовые) – на 26% г/г. С учетом этого федеральный бюджет был сведен с дефицитом в 3,5 трлн руб. или 1,7% ВВП. В сфере внешнеэкономической деятельности профицит счета текущих операций по итогам 2024 года составил 54 млрд долл., что на 4 млрд долл. больше показателя 2023 года. Объем международных резервов в прошедшем году вырос на 10 млрд долл. до 609 млрд долл., снижение валютных резервов компенсировалось ростом стоимости золота. Фонд Национального Благосостояния (ФНБ) при этом снизился на 17 млрд долл. до 117 млрд долл. (6,2% ВВП) за счет снижения ликвидной части, существенная часть которой была направлена на финансирование дефицита бюджета. Доходности ОФЗ в 2024 году росли на фоне сохранения высокого инфляционного давления, повышения ключевой ставки Банка России и рисков продолжительного периода сохранения жесткой денежно-кредитной политики. Тем не менее, сохранение ключевой ставки неизменной в декабре способствовало снижению доходностей на протяжении всей кривой в конце года. По итогам 2024 года доходности ОФЗ выросли на 5,6 и 3,4 п.п. на 2- и 10-летнем горизонте (до 18,1% и 15,2% соответственно). Индексы РТС и Мосбиржи по итогам 2024 снизились на 18% и 7%. Среди отраслевых индексов наибольшее снижение продемонстрировали сектор металлов и добычи, а также строительные компании (-15% и -36% соответственно), рост (на околонулевом уровне) продемонстрировал только финансовый сектор. Рубль по итогам года ослаб на 11% по отношению к доллару США и на 8% по отношению к китайскому юаню. В текущей экономической и геополитической ситуации руководство Общества предпринимает необходимые меры реагирования и соответствующие действия для поддержания устойчивости бизнеса Общества.

			Информация о рейтингах 13 июня 2024 г. Рейтинговое агентство «Эксперт РА» присвоило рейтинг кредитоспособности финансовой компании ООО «Ренессанс Брокер» на уровне ruAA-. Прогноз по рейтингу – стабильный. Информация в области устойчивого развития. Принципы ESG. 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. Общество стремится быть надежным партнером в области устойчивого развития, сотрудничая с законодательными и регулирующими органами, государственными институтами, саморегулируемыми организациями и профессиональными ассоциациями. 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. Для корпоративных клиентов/эмитентов – Общество оказывает услуги по привлечению финансирования, консультирует по вопросам повышения прозрачности и качества корпоративного управления. Для участников - Общество продолжает повышать стоимость Общества и обеспечивать прирост капитала. Для сотрудников создаются условия доверия, равных возможностей, ответственности и инноваций, которые способствуют их профессиональному развитию. С инфраструктурными компаниями Общество выстраивает транспарентные отношения и придерживается принципов ответственного делового поведения. <u>Структура принципов ESG ООО «Ренессанс Брокер»:</u> Environmental – экологические аспекты, определяющие воздействие компании на окружающую среду. В числе факторов, связанных с окружающей средой, 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. · Отсутствие транспортных средств на балансе Общества · Частичный отказ от пластиковой посуды в офисе · Раздельный сбор мусора Social – социальные аспекты, определяющие социальное воздействие Общества и его взаимодействие с заинтересованными сторонами. В числе социальных факторов 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. · Соблюдение условий безопасности труда сотрудников · Соблюдение трудового законодательства · Гибридный режим работы для сотрудников · Обучение сотрудников · Соблюдение корпоративной культуры · Привлечение на работу молодежи и людей с ограниченными возможностями здоровья Governance – аспекты управления, включающие в себя практики корпоративного управления и вопросы бизнес-этики. В числе факторов корпоративного управления 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. · Добросовестная конкуренция · Налоговая прозрачность · Риск-менеджмент · Противодействие мошенничеству и коррупции · Деловая этика · Корпоративное управление 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.
--	--	--

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – «бухгалтерская (финансовая) отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») с учетом требований Положения Банка России № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» от 3 февраля 2016 г.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	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. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в Примечании 4 . Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество не производило реклассификаций сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию начало предшествующего периода)	В течение отчетного периода отсутствовали реклассификации сравнительных сумм.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В течение отчетного периода отсутствовали реклассификации сравнительных сумм.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Общество не производило ретроспективного пересчета информации на начало предшествующего отчетного периода.

Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	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» Примечания 52 данной бухгалтерской (финансовой) отчетности. 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. 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. п. 39 настоящего Примечания.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	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: Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Резерв на обесценение прочих активов Финансовый результат от изменения данных резервов представлен в статьях «прочие доходы» или «прочие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества; 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» 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; Резерв на предстоящую оплату отпусков и выплату премий. 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.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Первоначальная стоимость – 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. Амортизированная стоимость – 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. Метод эффективной процентной ставки (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. Линейный метод начисления процентов – 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: · для активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; · 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента. Справедливая стоимость – 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. Классификация финансовых активов и обязательств 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: · <u>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</u> 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. · <u>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</u> 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. · <u>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</u> 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. 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.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	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. 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».

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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. 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. 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. Официальный курс Банка России составлял: · по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб. за доллар США. · по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб. за Евро. · по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 13,4272 руб. за Китайский юань. · по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб. за доллар США. · по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб. за Евро. · по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 12,5762 руб. за Китайский юань
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Обращаем внимание на Примечание 2, в котором приведено описание ряда факторов, которые оказали влияние на деятельность Общества в отчетном периоде. 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. Руководство Общества считает, что величина капитала и размер собственных средств, приведенные в Примечании 31, остаются на высоком уровне и являются достаточными для дальнейшего ведения деятельности Общества и его развития. 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.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год в части оценки ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам. До 31 декабря 2023 г. включительно резерв подлежал признанию в бухгалтерском учете Общества только при превышении установленного учетной политикой порога существенности, а в противном случае признавался несущественным и в бухгалтерском учете Общества не отражался. С 1 января 2024 г. Общество более не применяет порог существенности и отражает начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам в полном объеме. Расчет резервов основан на кредитном качестве организаций, осуществляющих хранение денежных средств, и производится в соответствии с внутренней методикой Общества. Также с 1 января 2024 г. Общество применяет аналогичную методику расчета резервов к части средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, не являющихся эквивалентами денежных средств, а именно: к средствам, являющимся коллективным клиринговым обеспечением и средствам, переданным Обществом по договорам на брокерское обслуживание.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2024 года: - Поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют». Поправка устанавливает схему, в соответствии с которой организация может определить спот-курс обмена на дату оценки, используя: (a) наблюдаемый обменный курс без корректировки; (b) другой метод оценки, например, наблюдаемый обменный курс, скорректированный определенным образом. Поправка влияет на отчетность компании, если она осуществляет операции в иностранной валюте, которая не может быть обменена на другую валюту на дату оценки. Поправка вступает в силу с 1 января 2025 года. - Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправка разъясняет требования к срокам признания и прекращения признания к финансовым инструментам, с новым исключением для обязательств, расчеты по которым осуществляются через систему электронных денежных переводов, разъясняют как проводить оценку соответствия критерию SPPI, добавляют новые раскрытия для некоторых инструментов с договорными условиями, которые могут изменять денежные потоки, вносят изменения в раскрытие информации по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправки вступают в силу с 1 января 2026 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение. Когда организация применяет поправки, она не обязана пересчитывать сравнительную информацию. - Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Изменения должны прояснить порядок учета операций по продаже или передаче в безвозмездное пользование активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием. Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты. - МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности». Новый стандарт заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и имеет цель, улучшить презентацию информации в финансовой отчетности. Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Применяется ретроспективно, допускается досрочное применение. - МСФО (IFRS) 19 «Дочерние предприятия без публичной ответственности: раскрытия информации». Новый стандарт является добровольным к применению, его смогут применять дочерние компании, при подготовке собственной консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Дочерние компании при этом будут применять все стандарты МСФО, но некоторую информацию смогут заменить на сокращенную. Стандарт применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты, сравнительная информация должна быть подготовлена, досрочное применение разрешается.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Ежегодные усовершенствования МСФО – Выпуск 11, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Уточнения, упрощения, исправления и изменения коснулись некоторых формулировок действующих стандартов: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» Ожидается, что указанные поправки не окажут значительного влияния на Общество и его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	При отражении денежных средств и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О <i>Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i>» от 2 сентября 2015 г. 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. Эквиваленты денежных средств включают средства в кассе, на банковских счетах, а также остатки на клиринговых счетах индивидуального клирингового обеспечения. Оценка ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам и создание резервов под обесценение производится Обществом в соответствии с внутренней методикой. Компоненты денежных средств и их эквивалентов приведены в таблице 5.2 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О <i>Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i>» от 2 сентября 2015 г., Положения Банка России № 493-П «<i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада</i>» от 1 октября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «<i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях</i>» от 1 октября 2015 г. 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. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. Учет сделок обратного репо 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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. 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. Учет ожидаемых кредитных убытков По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по методу, применяемому ко всем финансовым активам, оцениваем по амортизированной стоимости. Более подробно порядок оценки на обесценение описан в п. 13 настоящего Примечания. 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.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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. 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. Ценные бумаги 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. Процентный (купонный) доход по долговым ценным бумагам признается линейным методом, исходя из ожидаемого графика погашения купона. 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 классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества. Информация о составе данной статьи представлена в Примечании 32.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Ценные бумаги, переданные по сделкам прямого репо 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. Общая стоимость ценных бумаг, переданных по сделкам прямого репо, и отраженных в качестве финансовых активов представлена в Примечании 53. Производные финансовые инструменты 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 платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента (далее – ПФИ) в случае, если она отлична от нуля. 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: · в последний рабочий день месяца · на дату прекращения признания производного финансового инструмента · 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. 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 «<i>Справедливая стоимость</i>». Финансовый результат от переоценки ПФИ учитывается в статье «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.
12	МСФО (IAS) 21, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	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	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О <i>Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i> » от 2 сентября 2015 г., Положения Банка России № 493-П « <i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада</i> » от 1 октября 2015

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. 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. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах Порядок учета средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах описан в п. 10 настоящего Примечания. Займы выданные и прочие размещенные средства 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. 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. 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. Учет сделок обратного репо с некредитными организациями аналогичен порядку учета обратного репо с кредитными организациями, описанным в п. 10 настоящего Примечания. После первоначального признания и до прекращения признания займы выданные и прочие размещенные средства учитываются по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность 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). Доход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: · право на получение этого дохода Обществом вытекает из договора или подтверждено иным соответствующим образом; · сумма дохода может быть определена; · отсутствует неопределенность в получении дохода; · стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть определена;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			- затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть определены; - 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. 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. После первоначального признания и до прекращения признания дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости. Учет ожидаемых кредитных убытков 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. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки отдельно для финансовых активов с учетом следующего типа обесценения: - являющихся обесцененными при первоначальном признании; - не являющихся обесцененными при первоначальном признании и - не имеющим признаков значительного увеличения кредитного риска; - имеющим признаки значительного увеличения кредитного риска. По активам такого типа обесценение отдельно оценивается на коллективной и индивидуальной основе; - являющихся обесцененными на отчетную дату. 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. 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). 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.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество оценивает инвестиции в дочерние предприятия по себестоимости приобретения, осуществляет проверку таких инвестиций на обесценение и при наличии признаков обесценения формирует резервы.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
	(IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12		
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	При отражении прочих активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О <i>Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i>» от 2 сентября 2015 г. 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. 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.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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. 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»). Производные финансовые инструменты Порядок признания, последующего учета и прекращения признания ПФИ, от которых ожидается уменьшение экономически выгод, аналогичен подходу, описанному в п. 11 настоящего Примечания. Обязательства по обратной поставке ценных бумаг 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 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 классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества. 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			(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. Анализ доходов и расходов от финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлен в Примечании 32 .
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О <i>Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i>» от 2 сентября 2015 г., Положения Банка России № 501-П «<i>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</i>» от 5 ноября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «<i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях</i>» от 1 октября 2015 г. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств клиентов, кредитов, займов и прочих привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг, а также кредиторской задолженности. Средства клиентов 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»). Обязательства Общества перед клиентами изменяются в результате зачисления или списания денежных средств по специальным брокерским банковским счетам или счетам индивидуального клирингового обеспечения. Специальные брокерские счета – 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) заключения 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 Примечании 5. Счета индивидуального клирингового обеспечения (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 Примечании 10. Списания и зачисления денежных средств клиентов на специальные брокерские счета и счета ИКО могут осуществляться в результате: · исполнения сделок, заключенных брокером по договору комиссии; · перечисления купонов, дивидендов или иных корпоративных действий;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			· ввода или вывода клиентом собственных средств; · списания Обществом начисленного вознаграждения со счетов клиентов; · предоставления маржинального займа или использования Обществом средств клиентов; · в иных случаях, предусмотренных законом. 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. 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. После первоначального признания и до прекращения признания средства клиентов учитываются по амортизированной стоимости. Займы и прочие привлеченные средства Данная категория включает средства, полученные: · по заключенному между Обществом и банком кредитному договору; · по заключенному между Обществом и контрагентом (кредитором), небанковской организацией, договору займа, составленному в соответствии с ГК РФ; · по договору прямого репо; · 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.; · В иных случаях, когда Общество привлекает денежные средства. 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 нерыночной, к договору применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. 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 п. 3 настоящего Примечания. 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. Учет сделок прямого репо 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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 п. 11 настоящего Примечания. 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. 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 единоразово в момент осуществления. После первоначального признания и до прекращения признания займы и прочие привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости. Выпущенные долговые ценные бумаги Общество не имеет выпущенных долговых ценных бумаг. Кредиторская задолженность Оценка обязательства по финансовой аренде производится с применением метода дисконтирования будущих денежных потоков. Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности описан в п. 40 настоящего Примечания.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество в отчетном периоде не осуществляло операций взаимозачета финансовых активов и обязательств.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В ходе деятельности Общество использует финансовые инструменты в том числе в целях хеджирования различных рисков (более детальное описание рисков представлено в Примечании 52). В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не применяется особый учет подобных инструментов в виде отражения результатов хеджирования денежных потоков или справедливой стоимости.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В ходе деятельности Общество использует финансовые инструменты в том числе в целях хеджирования различных рисков (более детальное описание рисков представлено в Примечании 52). В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не применяется особый учет подобных инструментов в виде отражения результатов хеджирования денежных потоков или справедливой стоимости.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не имеет инвестиций в иностранные подразделения.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	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. 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). Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. 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. 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. 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. 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. 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. Последующий учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам основных средств.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	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. 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.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждой группы основных средств) и их изменения	· Первая группа – 13 месяцев. · Вторая группа – 25 месяцев. · Третья группа – 37 месяцев. · Четвертая группа – 61 месяц. · Пятая группа – 85 месяцев. · Шестая группа – 121 месяц. · Седьмая группа – 181 месяц. · Восьмая группа – 241 месяц. · Девятая группа – 301 месяц. · Десятая группа – 361 месяц.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	При отражении нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22 сентября 2015 г. Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: · 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; · 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; · имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); · объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); · объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; · объект не имеет материально-вещественной формы; · первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. При неудовлетворении одного из условий признания, расходы на нематериальные активы списываются на расходы того периода, в котором они были понесены. Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Общества. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: · лицензии по брокерской и дилерской деятельности; · лицензии по прочей деятельности; · программное обеспечение; · деловая репутация (гудвил); · патенты, товарные знаки; · прочие нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	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. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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. Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных активов.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	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. 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. 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. 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.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится ежемесячно линейным способом. 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: · срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; · ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. При этом срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности Общества. 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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. 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. 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. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. 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.
32	МСФО (IAS) 1	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. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: · Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; · нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; · Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; · Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. 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. 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.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	При отражении расходов на персонал Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 4 сентября 2015 г. 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. 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. Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками. 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 неиспользованного резерва включается в состав доходов, связанных с операциями по обеспечению деятельности, текущего отчетного периода. Сумма неиспользованного резерва, определяется как разница между суммой начисленного в отчетном периоде резерва и суммой фактических расходов на оплату премии по итогам работы за год.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
36	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в 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.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	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. 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. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: · по себестоимости, или; · по чистой возможной цене продажи. 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.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При отражении резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 3 декабря 2015 г. Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: · у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; · представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; · возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Общество создает следующие виды оценочных обязательств: · по незаконченным судебным делам; · по налоговым претензиям;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			- по прочим обязательствам некредитного характера. Резерв – оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Компании было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Общество пересматривает оценочные обязательства – резервы ежемесячно не позднее последнего календарного дня каждого месяца, при этом проверяется: - наличие оснований для продолжения признания резерва на отчетную дату: если вероятность выбытия ресурсов оценивается как маловероятная, то резерв подлежит восстановлению; - соответствие балансовой стоимости резерва более точной оценке на отчетную дату. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Первоначальное признание При заключении договора, признаваемого финансовой арендой, Общество осуществляет признание: - Актива в форме права пользования по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса; - Арендных обязательств по строке «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» (Примечание 24). 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. Определение ожидаемого срока аренды Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с: - периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и - периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион. 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. Последующая оценка актива в форме права пользования

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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. Последующая оценка обязательства по аренде После даты начала аренды Компания-арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом: · увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде. Соответствующий расход признается по строке «Процентные расходы» Отчета о финансовых результатах Общества (Примечание 44); · уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и · переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, о которых говорится в пунктах, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Общество повторно оценивает обязательство по аренде в любом из следующих случаев: · 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); · В случаях, когда изменения, описанные в предыдущем пункте, обусловлены изменением плавающих процентных ставок; · Изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; · В случае изменение срока аренды или изменение оценки опциона на покупку базового актива. 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. 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. Прекращение признания 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.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров	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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		аренды, в отношении которых указанное право применяется	Перечисленные арендатором суммы арендной платы в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат признанию в качестве уплаченного аванса в составе прочих активов.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При отражении кредиторской задолженности Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О <i>Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i>» от 2 сентября 2015 г. и Положения Банка России № 487-П «<i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций</i>» от 2 сентября 2015 г. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказании услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров или услуг. Расход по прочим (хозяйственным) операциям признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: · расход производится (возникает) в соответствии с договором, требованиями законодательства Российской Федерации, обычаями делового оборота; · сумма расхода может быть определена; · отсутствует неопределенность в отношении признания расхода. В отношении работ и услуг неопределенность в отношении признания расхода отсутствует с даты принятия результатов работы, оказания услуги. 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. Затраты и издержки, подлежащие возмещению, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	При отражении уставного капитала и эмиссионного дохода Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О <i>Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i>» от 2 сентября 2015 г. 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. Общество формирует/увеличивает уставный капитал за счет поступлений (в виде денежных средств, имущества, других активов). Уставный капитал уменьшается за счет: · возврата средств уставного капитала участникам Общества; · аннулирования выкупленных долей уставного капитала.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Эмиссионным доходом признается доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и (или) увеличении уставного капитала Общества. Добавочный капитал – статья капитала, которая формируется за счет: · курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал Общества, выраженным в иностранной валюте; · 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; · получения безвозмездного финансирования, предоставленного участниками; · внесенных вкладов в имущество Общества; Уставный капитал, эмиссионный доход и добавочный капитал отражаются по первоначальной стоимости.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей).
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество не формирует резервный капитал.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	При отражении отложенных активов и обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 490-П «<i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями</i>» от 4 сентября 2015 г. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежемесячно на последний календарный день месяца. 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. Отложенные налоговые активы 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. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий: · имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			· прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы. 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. 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. 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: · 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; · 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; · существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков; · прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. 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. 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. 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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. 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. Общество производит взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств в том и только в том случае, если Общество: · имеет юридически защищенное право осуществить зачет таких признанных сумм; и · намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать данный актив и погасить данное обязательство одновременно. Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если: · Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и · отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	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.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		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	Денежные средства в пути	-	-	-	-	-	-
3	Денежные средства на расчетных счетах	75 776	(520)	75 256	117 041	-	117 041
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-	-
5	Прочие денежные средства	22 214 536	(2 134)	22 212 402	25 338 883	-	25 338 883
6	Итого	22 290 312	(2 654)	22 287 658	25 455 924	-	25 455 924

По состоянию на 31 декабря 2024 г. остатки денежных средств Общества были размещены в восьми российских кредитных и двух иностранных организациях (на 31 декабря 2023 г. – в пяти российских кредитных организациях и двух иностранных организациях). Совокупная сумма этих остатков на 31 декабря 2024 г. составляла 22 290 312 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 25 455 924 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.

По строке «Денежные средства на расчетных счетах» отражены в том числе заблокированные в связи с санкционными ограничениями денежные средства, совокупный размер которых составил на 31 декабря 2024 года 14 169 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 309 тыс. руб.).

По строке «Прочие денежные средства» 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 31 декабря 2024 года составил 34 829 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 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 31 декабря 2024 года составила 22 215 557 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 25 270 054 тыс. руб.).

Также по строке «Прочие денежные средства» отражены в том числе денежные средства на специальных брокерских счетах типа «С», совокупный остаток по которым на 31 декабря 2024 года составил 6 925 232 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 4 045 368 тыс. руб.).

Суммы выше указаны до вычета резерва под обесценение.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 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 12 месяцев 2024 г. и за 12 месяцев 2023 г.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства	22 287 658	25 455 924
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	-
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой	3 391 058	3 338 842
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
5	Прочее	13 008	183 869
5	Итого	25 691 724	28 978 635

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 г.

Таблица 5.4.1

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	117 041	-	25 338 883	25 455 924
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	117 041	-	25 338 883	25 455 924
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	52 888 182	-	139 456 015	192 344 198
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 888 182	-	139 456 015	192 344 198
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(52 946 319)	-	(142 578 801)	(195 525 120)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(52 946 319)	-	(142 578 801)	(195 525 120)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	16 871	-	(1 560)	15 311
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 871	-	(1 560)	15 311
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	75 776	-	22 214 536	22 290 312
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	75 776	-	22 214 536	22 290 312
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.

Таблица 5.4.2

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	176 405	-	7 524 820	7 701 225
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	176 405	-	7 524 820	7 701 225
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	53 480 335	-	156 252 440	209 732 775
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 480 335	-	156 252 440	209 732 775
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(53 588 894)	-	(138 505 967)	(192 094 861)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(53 588 894)	-	(138 505 967)	(192 094 861)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	49 196	-	67 589	116 785
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	49 196	-	67 589	116 785
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	117 041	-	25 338 883	25 455 924
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	117 041	-	25 338 883	25 455 924
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

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

Таблица 5.5.1

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 934	-	3 411	6 345
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 934	-	3 411	6 345
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 414)	-	(1 277)	(3 691)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 414)	-	(1 277)	(3 691)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	520	-	2 134	2 654
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	520	-	2 134	2 654
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	6 822 513	9 098 462
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	57	-
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	8 652	49 197
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-
5(1)	Цифровые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-
6	Итого	6 831 222	9 147 659

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего Примечания.

В течение 2024 г. и 2023 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, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 699 412	1 743 172
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	133 079	460 940
3	некредитных финансовых организаций	797 461	624 840
4	нефинансовых организаций	768 872	657 392
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	5 123 101	7 355 291
6	Правительства Российской Федерации	3 422 125	5 539 684
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-
8	иностранных государств	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	198 884	44 147
10	некредитных финансовых организаций	925 750	1 428 938
11	нефинансовых организаций	576 342	342 521
12	Итого	6 822 513	9 098 462

Примечание 10. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		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, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, 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 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	3 392 650	(1 592)	3 391 058	3 338 842	-	3 338 842
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	(1)	1 999	44 212	-	44 212
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	44 249 484	-	44 249 484	22 700 676	-	22 700 676
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	96 429	(61 693)	34 736	43 577	(44)	43 533
12	Прочее	9 506	-	9 506	-	-	-
13	Итого	47 750 069	(63 286)	47 686 783	26 127 307	(44)	26 127 264

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 31 декабря 2024 года составила 2 203 983 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 1 117 231 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах не были просрочены

В течение 12 месяцев 2024 г. и 12 месяцев 2023 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 52.8.1 **Примечания 52.**

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

Таблица 10.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	3 338 842	44 212	22 700 676	43 577	-	26 127 307
	в том числе:						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 338 842	44 212	22 700 676	43 577	-	26 127 307
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	36 506 867 885	2 910	1 658 285 180	1 232 988 288	827 689	39 398 971 953
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 506 867 885	2 910	1 658 285 180	1 232 988 288	827 689	39 398 971 953
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(36 506 646 194)	(45 122)	(1 637 515 347)	(1 232 941 408)	(818 183)	(39 377 966 255)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(36 506 646 194)	(45 122)	(1 637 515 347)	(1 232 941 408)	(818 183)	(39 377 966 255)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	(167 883)	-	778 974	5 972	-	617 063
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(167 883)	-	778 974	5 972	-	617 063
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 392 650	2 000	44 249 484	96 429	9 506	47 750 069
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 392 650	2 000	44 249 484	96 429	9 506	47 750 069
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 10.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	4 342 061	44 212	4 446 414	64 534	-	8 897 220
	в том числе:						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 342 061	44 212	4 446 414	64 534	-	8 897 220
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	36 579 473 813	-	1 370 922 414	930 062 957	247 801	38 880 706 985
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 579 473 813	-	1 370 922 414	930 062 957	247 801	38 880 706 985
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(36 581 165 293)	-	(1 353 028 286)	(930 096 775)	(247 801)	(38 864 538 155)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(36 581 165 293)	-	(1 353 028 286)	(930 096 775)	(247 801)	(38 864 538 155)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	688 261	-	360 134	12 861	-	1 061 256
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	688 261	-	360 134	12 861	-	1 061 256
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 338 842	44 212	22 700 676	43 577	-	26 127 307
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 338 842	44 212	22 700 676	43 577	-	26 127 307
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 10.3.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	44	-	44
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	44	-	44
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 080	4	-	61 916	-	69 000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 080	4	-	61 916	-	69 000
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 488)	(3)	-	(267)	-	(5 758)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 488)	(3)	-	(267)	-	(5 758)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 592	1	-	61 693	-	63 286
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 592	1	-	61 693	-	63 286
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
3	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения				
4	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
5	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях				
6	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях				
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения				
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	РУБ.: от (2%) до 24,5% Юань: от (0,97%) до 0,25%	До 90 дней	РУБ.: от 0% до 19% Юань: от 3,25% до 4,75%	До 90 дней
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				

Примечание 11. Займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		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 некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	8 761	(20)	8 741	183 869	-	183 869
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	50 115	(70)	50 045	6 091 320	(28 525)	6 062 795
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-	-
8	Итого	58 876	(90)	58 786	6 275 189	(28 525)	6 246 664

В течение 12 месяцев 2024 г. и 12 месяцев 2023 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 "Займы выданные и прочие размещенные средства" бухгалтерского баланса, являются:

На 31 декабря 2024 г.:

- ООО «Ренессанс Капитал-ФК» – 50 115 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г.:

- ООО «Группа ОНЭКСИМ» – 4 124 932 тыс. руб.
- ООО «Ренессанс Капитал-ФК» – 1 966 389 тыс. руб.

Суммы выше указаны до вычета резерва под обесценение.

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

Таблица 11.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	-	183 869	-	6 091 320	-	6 275 189
	в том числе:						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	183 869	-	6 091 320	-	6 275 189
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	728 000	14 778 324	-	298 969	-	15 805 293
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	728 000	14 778 324	-	298 969	-	15 805 293
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(728 000)	(14 985 978)	-	(6 340 174)	-	(22 054 152)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(728 000)	(14 985 978)	-	(6 340 174)	-	(22 054 152)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	32 546	-	-	-	32 546
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	32 546	-	-	-	32 546
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	-	8 761	-	50 115	-	58 876
	в том числе:						
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	8 761	-	50 115	-	58 876
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 11.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,						
	в том числе:	-	-	-	2 026 608	-	2 026 608
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	2 026 608	-	2 026 608
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	444 100	188 803	-	4 474 609	-	5 107 512
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	444 100	188 803	-	4 474 609	-	5 107 512
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(444 100)	(271)	-	(409 897)	-	(854 268)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(444 100)	(271)	-	(409 897)	-	(854 268)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(4 663)	-	-	-	(4 663)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(4 663)	-	-	-	(4 663)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,						
	в том числе:	-	183 869	-	6 091 320	-	6 275 189
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	183 869	-	6 091 320	-	6 275 189
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 11.3.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	28 525	-	28 525
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	28 525	-	28 525
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14 057	-	92 754	-	106 811
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 057	-	92 754	-	106 811
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(14 037)	-	(121 209)	-	(135 246)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14 037)	-	(121 209)	-	(135 246)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	20	-	70	-	90
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20	-	70	-	90
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-

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

Таблица 11.3.2

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	35 145	-	35 145
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	35 145	-	35 145
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	147 518	-	147 518
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	147 518	-	147 518
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(154 137)	-	(154 137)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(154 137)	-	(154 137)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	28 525	-	28 525
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	28 525	-	28 525
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

Примечание 12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность							Таблица 12.1	
Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	2 945	-	2 945	3 788	-	3 788	
2	Дебиторская задолженность клиентов	50 046	(1 241)	48 805	110 404	(2 771)	107 633	
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	15	-	15	-	-	-	
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2 397 297	(2 397)	2 394 900	17 271 109	(17 271)	17 253 838	
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-	
6	Прочая дебиторская задолженность	30 453	(1 686)	28 767	77 304	(42 427)	34 877	
7	Итого	2 480 756	(5 324)	2 475 432	17 462 605	(62 469)	17 400 136	

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

- На 31 декабря 2024 г.:
- ADS Securities LLC – 1 385 691 тыс. руб.
 - НКО НКЦ (АО) – 1 021 590 тыс. руб.

- На 31 декабря 2023 г.:
- НКО НКЦ (АО) – 16 421 047 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 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2024 г.

Таблица 12.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	110 404	-	17 271 109	-	81 092	17 462 605
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	108 153	-	17 271 109	-	38 700	17 417 962
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 251	-	-	-	42 392	44 643
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 629 847	36 012 722 644	9 599 113 414	-	29 720 564	45 643 186 469
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 629 583	36 012 722 644	9 599 113 414	-	29 720 564	45 643 186 205
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	264	-	-	-	-	264
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 689 941)	(36 012 722 629)	(9 615 869 879)	-	(29 672 728)	(45 659 955 177)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 688 277)	(36 012 722 629)	(9 615 869 879)	-	(29 631 210)	(45 659 911 995)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 664)	-	-	-	(41 518)	(43 182)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(214)	-	-	-	(303)	(517)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	214	-	-	-	303	517
31	Прочие изменения, в том числе:	(264)	-	1 882 653	-	(95 530)	1 786 859
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(265)	-	1 882 653	-	(95 530)	1 786 858
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	1	-	-	-	-	1
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	50 046	15	2 397 297	-	33 398	2 480 756
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	48 981	15	2 397 297	-	32 221	2 478 513
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 066	-	-	-	1 177	2 243

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 г.

Таблица 12.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	108 455	-	11 871 485	-	95 877	12 075 817
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	63 391	-	11 871 485	-	95 877	12 030 753
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	45 064	-	-	-	-	45 064
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 079 772	35 861 378 842	9 793 594 596	-	22 495 529	45 679 548 739
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 079 488	35 861 378 842	9 793 594 596	-	22 495 529	45 679 548 455
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	284	-	-	-	-	284
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 086 222)	(35 861 378 842)	(9 787 015 534)	-	(22 511 376)	(45 672 991 974)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 042 911)	(35 861 378 842)	(9 787 015 534)	-	(22 511 376)	(45 672 948 663)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(43 311)	-	-	-	-	(43 311)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(207)	-	-	-	(42 393)	(42 600)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	207	-	-	-	42 393	42 600
31	Прочие изменения, в том числе:	8 399	-	(1 179 439)	-	1 064	(1 169 976)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	8 392	-	(1 179 439)	-	1 064	(1 169 983)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	7	-	-	-	-	7
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	110 404	-	17 271 109	-	81 092	17 462 605
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	108 153	-	17 271 109	-	38 700	17 417 962
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 251	-	-	-	42 392	44 643

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

Таблица 12.3.1

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 771	-	17 271	-	42 427	62 469
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	519	-	17 271	-	35	17 825
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 252	-	-	-	42 393	44 644
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 192	-	117 823	-	1 798	125 813
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 928	-	117 823	-	1 798	125 549
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	264	-	-	-	-	264
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7 722)	-	(132 697)	-	(42 540)	(182 958)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(6 057)	-	(132 697)	-	(1 021)	(139 776)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 664)	-	-	-	(41 518)	(43 182)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(214)	-	-	-	(303)	(516)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	214	-	-	-	303	516
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1)	-	-	-	-	(1)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	1	-	-	-	-	1
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 241	-	2 397	-	1 686	5 324
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	175	-	2 397	-	509	3 081
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 066	-	-	-	1 177	2 243

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

Таблица 12.3.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	45 407	-	11 897	-	96	57 400
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	343	-	11 897	-	96	12 336
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	45 064	-	-	-	-	45 064
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	10 529	-	145 457	-	45 359	201 345
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	10 246	-	145 457	-	45 359	201 062
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	284	-	-	-	-	284
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(53 167)	-	(140 082)	-	(3 028)	(196 277)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(9 856)	-	(140 082)	-	(3 028)	(152 966)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(43 311)	-	-	-	-	(43 311)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(207)	-	-	-	(42 393)	(42 600)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	207	-	-	-	42 393	42 600
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(7)	-	-	-	-	(7)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	7	-	-	-	-	7
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 771	-	17 272	-	42 427	62 469
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	519	-	17 272	-	35	17 825
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 252	-	-	-	42 393	44 644

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024				На 31.12.2023				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		-	-	-		

В отчетном периоде 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» составляет 99% и оплачена полностью. Общество оценивает данную инвестицию в дочернее предприятие по себестоимости за вычетом резерва под обесценение.

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023, в том числе:	17 731	-	-	246	-	1 011	11 690	30 678
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	66 135	-	-	616	-	1 840	11 690	80 281
3	накопленная амортизация	(48 404)	-	-	(369)	-	(829)	-	(49 602)
4	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Поступление	100 516	-	-	-	-	-	6 525	107 041
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	-	-	-	11 031	-	-	(11 031)	-
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	(4 826)	-	-	-	-	-	-	(4 826)
10	накопленная амортизация	4 826	-	-	-	-	-	-	4 826
11	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Амортизация	(21 006)	-	-	(420)	-	(368)	-	(21 795)
13	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
14	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
15	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Восстановление обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
17	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
18	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
20	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
21	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Балансовая стоимость на 31.12.2023, в том числе:	97 241	-	-	10 857	-	643	7 184	115 925
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	161 825	-	-	11 646	-	1 840	7 184	182 496
25	накопленная амортизация	(64 585)	-	-	(789)	-	(1 197)	-	(66 571)
26	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Балансовая стоимость 01.01.2024, в том числе:	97 241	-	-	10 857	-	643	7 184	115 925
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	161 825	-	-	11 646	-	1 840	7 184	182 496
29	накопленная амортизация	(64 585)	-	-	(789)	-	(1 197)	-	(66 571)
30	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Поступление	12 005	-	-	-	-	-	5 841	17 846
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	-	-	-	2 541	-	-	(2 541)	-

33	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	(3 584)	-	-	-	-	-	-	(3 584)
36	накопленная амортизация	3 584	-	-	-	-	-	-	3 584
37	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
38	Амортизация	(26 531)	-	-	(1 283)	-	(368)	-	(28 182)
39	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
40	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
41	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Восстановление обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
43	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
44	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
45	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
46	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
47	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
48	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
49	Балансовая стоимость на 31.12.2024, в том числе:	82 715	-	-	12 115	-	275	10 484	105 589
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	170 246	-	-	14 187	-	1 840	10 484	196 758
51	накопленная амортизация	(87 532)	-	-	(2 072)	-	(1 565)	-	(91 169)
52	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г.		11 398	-	-	279 629	-	-	-	-	291 027
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	142 490	-	9 119	310 699	-	-	-	-	462 307
3	накопленная амортизация	-	(131 091)	-	(9 119)	(31 070)	-	-	-	-	(171 280)
4	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.1	Выбытие стоимости	-	(818)	-	-	(93 514)	-	-	-	-	(94 332)
9.2	Выбытие амортизации	-	818	-	-	93 514	-	-	-	-	94 332
9.3	Накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Амортизация	-	(7 313)	-	-	(120 758)	-	-	-	-	(128 070)
11	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Восстановление обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	-	-	121 032	-	-	-	-	121 032
18	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	-	4 086	-	-	279 903	-	-	-	-	283 989
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	141 672	-	9 119	338 216	-	-	-	-	489 007
23	накопленная амортизация	-	(137 586)	-	(9 119)	(58 313)	-	-	-	-	(205 019)
24	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г.	-	4 086	-	-	279 903	-	-	-	-	283 989
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	141 672	-	9 119	338 216	-	-	-	-	489 007
27	накопленная амортизация	-	(137 586)	-	(9 119)	(58 313)	-	-	-	-	(205 018)
28	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Поступление	-	2 264	-	-	-	-	-	-	-	2 264
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

31	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33.1	Выбытие стоимости	-	-	-	-	(139 951)	-	-	-	-	(139 951)
33.2	Выбытие амортизации	-	-	-	-	139 951	-	-	-	-	139 951
33.3	Накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Амортизация	-	(2 725)	-	-	(137 031)	-	-	-	-	(139 756)
35	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	Восстановление обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
41	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	-	-	(9 931)	-	-	-	-	(9 931)
42	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
43	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
44	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
45	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	-	3 625	-	-	132 941	-	-	-	-	136 566
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	143 936	-	9 119	188 334	-	-	-	-	341 389
47	накопленная амортизация	-	(140 311)	-	(9 119)	(55 393)	-	-	-	-	(204 823)
48	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 в течение 2024 года Общество переоценило имущество, полученное в аренду, и обязательства по арендным платежам в связи с изменением ожидаемых арендных платежей. В результате переоценки:

- Общество произвело взаимозачет накопленной на дату переоценки амортизации против первоначальной стоимости имущества в аренде в сумме 139 951 тыс. руб. (2023 г.: 93 514 тыс. руб.);
- Обязательства по арендным платежам и стоимость актива в форме права пользования Обществом были уменьшены на 9 931 тыс. руб. в результате уменьшения ожидаемых будущих арендных платежей (2023 г.: увеличение на 121 032 тыс. руб.);
- В 2024 году Общество уменьшило стоимость имущества в аренде и обязательства по арендным платежам в связи с уменьшением сферы применения договора аренды. Соответствующий доход в размере 1 739 тыс. руб. был признан в составе прочих доходов. См. **Примечание 47** (в 2023 году подобный факт отсутствовал)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		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	159 020	-	159 020	125 137	-	125 137
2	Расчеты с персоналом	2 076	-	2 076	650	-	650
3	Расчеты по социальному страхованию	3 486	-	3 486	12 222	-	12 222
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	1 219	-	1 219	705	-	705
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52 802	-	52 802	61 025	-	61 025
6	Запасы	-	-	-	-	-	-
7	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-	-	-	-	-
9	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-
10	Прочее	16 060	-	16 060	28 773	-	28 773
11	Итого	234 663	-	234 663	228 512	-	228 512

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

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	51 215	18 218
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	343 901	302 726
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-
5	Итого	395 116	320 944

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Средства участников клиринга, в том числе:	-	-
2	индивидуальное клиринговое обеспечение	-	-
3	гарантийный фонд (коллективное клиринговое обеспечение)	-	-
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	25 315 586	28 751 295
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-
6	Итого	25 315 586	28 751 295

Примечание 24. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету ("овердрафт")	-	-
2	Обязательства по аренде	222 031	337 116
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций,	34 510 941	16 671 508
	в том числе:		
4	сделки репо	34 510 924	16 638 202
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	17	-
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций,	-	-
	в том числе:		
7	сделки репо	-	-
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц,	233 059	1 057 838
	в том числе:		
10	сделки репо	-	-
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	228 221	1 054 762
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	183 316	249 178
13	сделки репо	-	-
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
14(1)	Выпущенные цифровые финансовые активы		
15	Итого	35 149 347	18 315 640

В течение 2024 г. и 2023 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 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	Обязательства по аренде	Долл. США 10%	До 1 года	Долл. США 10%	До 3 лет
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций				
5	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций				
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	РУБ: от 0% до 17.5%	До 30 дней	РУБ: 0%	До 30 дней
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	РУБ: от (7%) до 21.52%	До 30 дней	РУБ: от (8%) до 16.06% Юань: от 2.27% до 5.4%	До 30 дней
8	Выпущенные цифровые финансовые активы				

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12 899	7 509
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	8 242	29
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	-	-
7	кредиторская задолженность перед клиентами	8 242	29
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	2 355 031	17 277 796
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	1 103	3 857
11	на фондовом рынке	-	-
12	на валютном рынке	-	-
13	на срочном рынке	4	6
14	на товарном рынке	-	-
15	прочие	1 099	3 851
16	Расчеты с операторами товарных поставок	-	-
17	Расчеты с репозитарием	-	-
18	Расчеты с клиринговыми организациями	-	-
19	Прочая кредиторская задолженность	40 943	978 245
20	Итого	2 418 218	18 267 436

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

На 31 декабря 2024 г.:

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

На 31 декабря 2023 г.:

- НКО НКЦ (АО) – 16 428 532 тыс. руб

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
2	Расчеты с персоналом	382 133	854 181
3	Расчеты по социальному страхованию	73 930	140 396
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	147 444	115 874
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	92	5 490
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	49 398	43 432
7	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
9	Прочее	-	-
10	Итого	652 997	1 159 373

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 12 месяцев 2024 г. и 12 месяцев 2023 г. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню размера собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. величина собственных средств Общества составляет 10 623 223 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 10 362 129 тыс. руб.).

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2024 г.						
Таблица 32.1.1						
Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	Финансовые активы,	2 747 410	(1 311 086)	(20 619)	-	1 415 705
	в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	257 701	(1 311 086)	(20 619)	-	(1 074 004)
3	прочие долевыe инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	2 489 709	-	-	-	2 489 709
6	займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
6(1)	цифровые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
7	Финансовые обязательства,	(1 999 592)	(75 700)	-	-	(2 075 292)
	в том числе:					
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(1 979 472)	-	-	-	(1 979 472)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	(20 120)	(75 700)	-	-	(95 819)
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
12	Итого	747 818	(1 386 786)	(20 619)	-	(659 586)

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

Таблица 32.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	Финансовые активы,	4 801 748	(307 925)	(27 078)	-	4 466 745
2	в том числе:					
3	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 640 813	(307 925)	(27 078)	-	1 305 810
4	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
5	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	3 160 935	-	-	-	3 160 935
6	займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
7	Финансовые обязательства,	(1 829 781)	(341 379)	-	-	(2 171 160)
8	в том числе:					
9	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(1 909 559)	-	-	-	(1 909 559)
10	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	79 778	(341 379)	-	-	(261 601)
11	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
12	Итого	2 971 967	(649 304)	(27 078)	-	2 295 585

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	По необесцененным финансовым активам,	7 745 813	3 707 076
	в том числе:		
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	942 016	1 709 938
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	-	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 121 105	1 417 721
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	682 691	579 413
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-
8	прочее	1	4
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам,	-	-
	в том числе:		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	-	-
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-
14	прочее	-	-
	Итого	7 745 813	3 707 076

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

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

Таблица 37.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2024	44	28 525	62 469	91 038
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	65 897	(28 435)	(57 145)	(19 683)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024	65 940	90	5 324	71 355

В графу «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Обществом также включены изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по остаткам Денежных средств.

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

Таблица 37.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023	64	35 145	57 400	92 609
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(20)	(6 620)	5 069	(1 571)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	44	28 525	62 469	91 038

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в Примечании 10, займов выданных и прочих размещенных средств - в Примечании 11, дебиторской задолженности - в Примечании 12.

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	1 314 575	527 287
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(830 892)	(635 190)
3	Итого	483 683	(107 903)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	-	-
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке	-	-
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке	-	-
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке	-	-
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	-	-
21	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке	-	-
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	-	-
27	Итого	-	-
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	454 356	360 875
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	196 980	189 852
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	-	-
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	-	-
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	-	-
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	5 000	-
34	Итого	656 336	550 727
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	451 262	569 695
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	24 352	37 346
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	31 968	50 534
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	-	-
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	-	-
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	-	-
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	94 389	18 704
42	Итого	601 971	676 279
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	-	-
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	8 359	2
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	-	-
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	-	-
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	-	-
47.1	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ	-	-
47.2	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ	-	-
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	-	-
48	Итого	8 359	2
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	-	-
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	121 530	79 338
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	-	-
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	9 161	7 074
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	46 781	696 258
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	19 556	106 377
55	Итого	197 028	889 047
56	Всего	1 463 695	2 116 055

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Расходы по оплате труда	1 466 951	1 764 820
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	281 702	342 214
3	Расходы по пенсионному плану	-	-
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-
4.1	Расходы по выходным пособиям	5 395	14 410
5	Прочее	252	554
6	Итого	1 754 300	2 121 998

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 281 702 тыс. руб. (За 2023 г.: 342 214 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-
2	Расходы на выплату премий	-	-
3	Почтовые расходы	-	-
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	85 512	104 151
5	Расходы по комиссии за клиринг	50 399	56 245
6	Биржевые сборы	83 835	103 366
7	Расходы доверительного управляющего 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	290 369	324 313
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг	-	-
10.2	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	-	-
10.3	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав	-	-
11	Прочее	17 594	99 772
12	Итого	527 708	687 847

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой 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	4 860 487	1 370 481
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
5	По обязательствам по аренде	28 074	24 732
6	Прочие процентные расходы	-	-
7	Итого	4 888 561	1 395 213

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	41 922	10 158
2	Амортизация основных средств	139 755	128 070
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	28 182	21 795
4	Расходы по аренде	47 099	39 865
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	4 815	3 317
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	8 889	4 398
7	Расходы по страхованию	2 983	5 503
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	19 957	28 224
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	-	-
11	Представительские расходы	4 387	2 231
12	Транспортные расходы	4 074	918
13	Командировочные расходы	4 209	4 197
14	Штрафы, пени	6	-
15	Расходы на услуги банков	6 805	6 271
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	13 012	-
17	Прочие административные расходы	14 091	31 202
18	Итого	340 186	286 149

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	-	-
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	-	-
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	-	-
5	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-	-
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	21
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	1 739	-
8	Прочие доходы	2 726	43 359
9	Итого	4 465	43 380

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	18 986	-
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	-
5	Прочие расходы	5 030	4 944
6	Итого	24 016	4 944

Примечание 47.1 Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует помещение на коммерческих условиях для целей обеспечения операционной деятельности.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Договорные обязательства по договорам краткосрочной аренды на 31.12.2024 г. отсутствуют (31.12.2023 г.: отсутствуют)
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	См. Примечание 19
9	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
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	132 941	279 903
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него			-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	222 031	337 116

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(74 742)	(64 205)
2	проценты уплаченные	(28 074)	(24 733)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(46 667)	(39 472)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде		
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(130 199)	(206 956)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(130 199)	(206 956)
7	Итого отток денежных средств	(204 941)	(271 161)

Примечание 48. Расход (доход) по налогу на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	457 649	1 095 551
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(206 856)	(411 563)
4	Итого, в том числе:	250 793	683 988
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	250 793	683 988

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 651 247	3 574 984
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%; 2023 год: 20%)	330 249	714 997
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(10 974)	16 779
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(25 251)	(2 747)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	14 277	19 526
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(31 641)	(47 788)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	-
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	-	-
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	-
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	(36 841)	-
11.1	Прочее	-	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	250 793	683 988

В течение 2024 года и 2023 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 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

С 1 января 2025 года базовая ставка налога на прибыль составит 25%, в связи с чем Общество применило данную ставку к расчету отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2024 г. Воздействие изменения ставки отражено в таблице выше.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2024 год

Таблица 48.4.1

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2024
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	241 871	167 352	-	409 223
2	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков	23 175	13 686	-	36 861
3	Резервы по финансовым активам по амортизированной стоимости	18 208	(1 436)	-	16 772
4	Резервы по инвестициям в дочерние предприятия	-	4 747	-	4 747
5	Средства клиентов в иностранной валюте	9 545	(3 430)	-	6 115
6	Финансовая аренда	22 351	(79)	-	22 272
7	Сделки РЕПО в иностранной валюте	15 918	(15 461)	-	457
8	Расчеты с дебиторами и кредиторами	991	(812)	-	179
9	Резервы по денежным средствам	-	1 067	-	1 067
10	Нематериальные активы	358	94	-	452
11	Общая сумма отложенного налогового актива	332 417	165 728	-	498 145
12	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
13	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	332 417	165 728	-	498 145
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
14	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	334 139	(39 248)	-	294 891
15	Сделки РЕПО в иностранной валюте	14 706	(14 706)	-	-
16	Расчеты с дебиторами и кредиторами	1 161	(273)	-	888
17	Основные средства	42	38	-	80
18	Средства клиентов в иностранной валюте	5 019	13 061	-	18 080
19	Общая сумма отложенного налогового обязательства	355 067	(41 128)	-	313 939
20	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(22 650)	206 856	-	184 206
21	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(22 650)	206 856	-	184 206

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2023 год

Таблица 48.4.2

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	235 415	6 456	-	241 871
2	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков	19 344	3 831	-	23 175
3	Резервы по финансовым активам по амортизированной стоимости	18 509	(301)	-	18 208
4	Средства клиентов в иностранной валюте	11 190	(1 645)	-	9 545
5	Финансовая аренда	9 991	12 360	-	22 351
6	Сделки РЕПО в иностранной валюте	-	15 918	-	15 918
7	Расчеты с дебиторами и кредиторами	61	930	-	991
8	Нематериальные активы	1	357	-	358
9	Общая сумма отложенного налогового актива	294 511	37 906	-	332 417
10	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	11 566	(11 566)	-	-
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	306 077	26 340	-	332 417
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	729 702	(395 563)	-	334 139
13	Основные средства	164	(122)	-	42
14	Расчеты с дебиторами и кредиторами	3 203	(2 042)	-	1 161
15	Сделки РЕПО в иностранной валюте	1 912	12 794	-	14 706
16	Средства клиентов в иностранной валюте	5 309	(290)	-	5 019
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	740 290	(385 223)	-	355 067
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(434 213)	411 563	-	(22 650)
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(434 213)	411 563	-	(22 650)

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 31 декабря 2024 г. Общество имело позицию в облигациях в размере 5,1 млрд руб., которая оказывает управляемое влияние на общий процентный риск Общества (Таблица 52.7).

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 52.15 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 52.15 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, включая требования по возврату долговых ценных бумаг, предоставленных по договору займа; 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 52.8 и Таблица 52.9, оцениваемые совместно), по состоянию на 31 декабря 2024 г. 97,8% 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. Размер кредитного риска на связанные стороны отражен в Примечании 58.

Кредитный риск включает в себя также кредитный риск эмитента – риск неисполнения обязательств по долговой ценной бумаге. В соответствии с Таблицей 52.7 по состоянию на 31 декабря 2024 г. вся облигационная позиция Общества целиком (а именно, 5,1 млрд руб.) классифицировалось Обществом как относящиеся в рейтинговой группе А, вследствие чего кредитный риск эмитентов оценивается Обществом как низкий. Касательно инфраструктурных рисков, связанных с ограничениями по выплате эмитентами купонов и сумм основного долга после событий февраля 2022г., в Таблице 52.6.1 в рамках прочей дебиторской задолженности с задержкой платежа более 360 дней отражены требования по купонным выплатам, попавшим под ограничения на трансграничные переводы, в размере 1,2 млн руб. Данная сумма полностью покрыта резервами, а сама задержка не оказала влияния на деятельность Общества.

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.

Информация о просроченных финансовых требованиях Общества представлена в разделе «Информация о кредитном качестве (задержке платежа) финансовых активов» (Таблица 52.6).

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 31 декабря 2024 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 дату настоящего заключения Общество является стороной по следующим делам:

A50-21394/2022
A40-231664/2023
A40-211908/2024

A40- 231606/2023
A40-231669/2023
A40-272429/24-3-2063

A21-15198/2024
A21-16114/2024
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, в отношении иных указанных дел окончательное решение не принято. Общество привлечено к ответственности за причинение вреда, совершенного третьим лицом. Общество будет обжаловать решение 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.

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. В 2024 году 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. Также в 2024 году Обществом было принято решение и осуществлена системная подготовка для вступления 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. Обществом было получено положительное решение Федеральной Налоговой Службы о вступлении Общества в налоговый мониторинг с 2025 года.

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 мониторит риски, связанные 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 кредитном качестве (задержке платежа) финансовых активов

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 г.							
Таблица 52.6.1							
Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	757	5 144	164	-	-	6 065
8	дебиторская задолженность клиентов	757	299	164	-	-	1 220
9	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
12	прочая дебиторская задолженность	-	4 845	-	-	-	4 845
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	-	-
14	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
15	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
17	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
18	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	298	1 945	2 243
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	298	768	1 066
21	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
23	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	1 177	1 177
25	Итого	757	5 144	164	298	1 945	8 308

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

Таблица 52.6.2

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	5 443	1 796	390	-	-	7 629
8	дебиторская задолженность клиентов	5 443	1 796	390	-	-	7 629
9	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
12	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	-	-
14	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
15	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
17	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
18	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	316	44 328	44 644
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	316	1 935	2 251
21	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
23	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	42 393	42 393
25	Итого	5 443	1 796	390	316	44 328	52 273

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 52.7, 52.8, 52.9
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-	
CC	CCC+, CCC, CCC-	Рейтинг С
C	CC, C	
D	D	Рейтинг 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, оцениваемых по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 52.7.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 123 101	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 123 101	-	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	3 422 125	-	-	-	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
5	иностраннх государств	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	198 884	-	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	925 750	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	576 342	-	-	-	-
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
16	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
18	иностраннх государств	-	-	-	-	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
20	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
21	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
22	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
23	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
24	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
25	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
26	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
27	Итого	5 123 101	-	-	-	-

*Облигации, выпущенные Правительством РФ, Общество относит в рейтинговую группу А.

Облигации, эмитентом которых является иностранная компания, связанная с российским эмитентом, рейтинг которых от международных рейтинговых агентств был отозван, но гарант которых имеет рейтинг рейтинговой группы А от рейтингового агентства АКРА, Общество относит в рейтинговую группу А. *Облигации, рейтинг которых от международных рейтинговых агентств был отозван, Общество относит в группу Без рейтинга.

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

Таблица 52.7.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	7 134 818	44 147	-	-	176 326
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 134 818	44 147	-	-	176 326
3	Правительства Российской Федерации	5 539 684	-	-	-	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
5	иностраннх государств	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	44 147	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	1 428 939	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	166 195	-	-	-	176 326
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
16	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
18	иностраннх государств	-	-	-	-	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
20	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
21	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
22	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
23	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
24	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
25	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
26	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
27	Итого	7 134 818	44 147	-	-	176 326

*Облигации, выпущенные Правительством РФ, Общество относит в рейтинговую группу А.

Облигации, эмитентом которых является иностранная компания, связанная с российским эмитентом, рейтинг которых от международных рейтинговых агентств был отозван, но гарант которых имеет рейтинг рейтинговой группы А от рейтингового агентства АКРА, Общество относит в рейтинговую группу А. *Облигации, рейтинг которых от международных рейтинговых агентств был отозван, Общество относит в группу Без рейтинга.

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

Таблица 52.8.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства , в том числе:	22 273 299	14 247	-	-	112
2	денежные средства на расчетных счетах	60 897	14 247	-	-	112
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	22 212 402	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	47 630 012	22 034	-	-	34 736
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 371 023	20 035	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения	-	1 999	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	44 249 484	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	34 736
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 506	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	-	-	-	-	58 786
31	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	8 741
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	50 045
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости , в том числе:	-	-	-	-	-
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-

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

Таблица 52.8.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства , в том числе:	25 455 799	13	-	-	112
2	денежные средства на расчетных счетах	116 916	13	-	-	112
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	25 338 883	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	26 088 386	-	-	-	38 877
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 338 842	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения	44 212	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	22 700 676	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 656	-	-	-	38 877
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	-	-	-	-	6 246 664
31	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	183 869
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	6 062 795
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости , в том числе:	-	-	-	-	-
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-

**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 52.9.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства , в том числе:	-	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	-	-	-
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	-	-	-	-	-
31	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости , в том числе:	1 022 268	-	-	-	1 456 164
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	48 805
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	15	-	-	-	-
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1 015 383	-	-	-	1 379 517
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	6 870	-	-	-	24 842

**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 2023 г.**

Таблица 52.9.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства , в том числе:	-	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	-	-	-
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	-	-	-	-	-
31	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости , в том числе:	16 404 626	-	-	-	995 510
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	107 633
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	16 404 626	-	-	-	849 212
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	38 665

Географический анализ финансовых активов и обязательств

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

Таблица 52.12.1

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации Экономического Сотрудничества и Развития	Другие страны	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	22 272 632	-	15 026	22 287 658
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 449 896	219 774	161 552	6 831 222
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 некредитной финансовой организации	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 781 188	2 692	1 437 121	50 221 001
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 предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	80 014	-	-	80 014
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-
16	Прочие активы	223 471	6 184	5 008	234 663
17	Итого активов	77 807 201	228 650	1 618 707	79 654 558
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	395 116	-	-	395 116
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 некредитной финансовой организации	-	-	-	-
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 503 509	74 904	24 304 738	62 883 151
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	Прочие обязательства	652 905	-	92	652 997
28	Итого обязательств	39 551 530	74 904	24 304 830	63 931 264
29	Чистая балансовая позиция	38 255 671	153 746	(22 686 123)	15 723 294

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.12.2

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации Экономического Сотрудничества и Развития	Другие страны	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	25 447 706	-	8 218	25 455 924
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 417 418	730 048	193	9 147 659
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 417 418	730 048	193	9 147 659
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 661 724	5 446	1 106 894	49 774 064
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 083 902	2 699	40 663	26 127 264
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 062 795	-	183 869	6 246 664
11	дебиторская задолженность	16 515 027	2 747	882 362	17 400 136
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-
16	Прочие активы	225 711	1 288	1 513	228 512
17	Итого активов	82 752 559	736 782	1 116 818	84 606 159
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	320 944	-	-	320 944
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	320 944	-	-	320 944
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 080 656	78 171	27 175 544	65 334 371
22	средства клиентов	3 250 248	39 871	25 461 176	28 751 295
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18 299 368	-	16 272	18 315 640
24	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
25	кредиторская задолженность	16 531 040	38 300	1 698 096	18 267 436
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	1 159 373	-	-	1 159 373
28	Итого обязательств	39 560 973	78 171	27 175 544	66 814 688
29	Чистая балансовая позиция	43 191 586	658 611	(26 058 726)	17 791 471

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

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

Таблица 52.13.1

Номер строки	Наименование показателя	До 3 мес.	От 3 мес. до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	395 116	-	-	-	-	-	-	-	395 116
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	51 215	-	-	-	-	-	-	-	51 215
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	343 901	-	-	-	-	-	-	-	343 901
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	25 315 586	-	25 315 586
15	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	25 315 586	-	25 315 586
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 162 368	173 889	-	-	-	-	-	-	35 336 257
19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	обязательства по аренде	57 957	173 872	-	-	-	-	-	-	231 830
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	34 688 034	17	-	-	-	-	-	-	34 688 051
22	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	233 059	-	-	-	-	-	-	-	233 059
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	183 318	-	-	-	-	-	-	-	183 318
25	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 418 218	-	-	-	-	-	-	-	2 418 218
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12 899	-	-	-	-	-	-	-	12 899
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	8 242	-	-	-	-	-	-	-	8 242
34	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	2 355 031	-	-	-	-	-	-	-	2 355 031
36	расчеты с организаторами торговли	1 103	-	-	-	-	-	-	-	1 103
37	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	прочая кредиторская задолженность	40 943	-	-	-	-	-	-	-	40 943
41	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Итого обязательств	37 975 702	173 889	-	-	-	-	25 315 586	-	63 465 177

**Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.13.2

Номер строки	Наименование показателя	До 3 мес.	От 3 мес. до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	320 944	-	-	-	-	-	-	-	320 944
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	18 218	-	-	-	-	-	-	-	18 218
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	302 726	-	-	-	-	-	-	-	302 726
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	28 751 295	-	28 751 295
15	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	28 751 295	-	28 751 295
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 031 617	160 228	213 638	-	-	-	-	-	18 405 483
19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	обязательства по аренде	-	160 228	213 638	-	-	-	-	-	373 866
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	16 724 601	-	-	-	-	-	-	-	16 724 601
22	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	1 057 838	-	-	-	-	-	-	-	1 057 838
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	249 178	-	-	-	-	-	-	-	249 178
25	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	17 418 631	848 805	-	-	-	-	-	-	18 267 436
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	7 509	-	-	-	-	-	-	-	7 509
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	29	-	-	-	-	-	-	-	29
34	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	17 277 796	-	-	-	-	-	-	-	17 277 796
36	расчеты с организаторами торговли	3 857	-	-	-	-	-	-	-	3 857
37	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	прочая кредиторская задолженность	129 440	848 805	-	-	-	-	-	-	978 245
41	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Итого обязательств	35 771 192	1 009 033	213 638	-	-	-	28 751 295	-	65 745 158

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

Таблица 52.14.1 (часть 1)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	22 287 658	-	-	22 287 658
2	денежные средства на расчетных счетах	75 256	-	-	75 256
4	прочие денежные средства	22 212 402	-	-	22 212 402
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 123 101	-	-	5 123 101
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	5 123 101	-	-	5 123 101
7	Правительства Российской Федерации	3 422 125	-	-	3 422 125
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
9	иностраннх государств	-	-	-	-
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	198 884	-	-	198 884
11	некредитных финансовых организаций	925 750	-	-	925 750
12	нефинансовых организаций	576 342	-	-	576 342
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47 684 784	-	1 999	47 686 783
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
47	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-
48	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-
49	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
50	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 391 058	-	-	3 391 058
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	1 999	1 999
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	44 249 484	-	-	44 249 484
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	34 736	-	-	34 736
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 506	-	-	9 506
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58 786	-	-	58 786
57	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
59	средства в некредитных клиринговых организациях	8 741	-	-	8 741
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	50 045	-	-	50 045
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 470 557	4 875	-	2 475 432
65	дебиторская задолженность клиентов	43 930	4 875	-	48 805
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	15	-	-	15
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2 394 900	-	-	2 394 900
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-
69	прочая дебиторская задолженность	31 712	-	-	31 712
71	Итого активов	77 624 886	4 875	1 999	77 631 760

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	395 116	-	-	395 116
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	51 215	-	-	51 215
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	343 901	-	-	343 901
75	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-
76	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-
78	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-
79	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
80	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-
81	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
82	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
83	выпущенные облигации	-	-	-	-
84	выпущенные векселя	-	-	-	-
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 315 586	-	-	25 315 586
86	средства участников клиринга	-	-	-	-
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	25 315 586	-	-	25 315 586
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 984 807	164 540	-	35 149 347
90	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-
91	обязательства по аренде	57 490	164 540	-	222 030
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	34 510 941	-	-	34 510 941
93	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	233 059	-	-	233 059
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	183 316	-	-	183 316
96	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
97	выпущенные облигации	-	-	-	-
98	выпущенные векселя	-	-	-	-
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 418 218	-	-	2 418 218
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12 899	-	-	12 899
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	8 242	-	-	8 242
105	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-
106	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	2 355 031	-	-	2 355 031
107	расчеты с организаторами торговли	1 103	-	-	1 103
108	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-
109	расчеты с репозитарием	-	-	-	-
110	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-
111	прочая кредиторская задолженность	40 943	-	-	40 943
112	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
113	Итого обязательств	63 113 727	164 540	-	63 278 267
114	Итого разрыв ликвидности	14 511 158	(159 665)	1 999	14 353 493

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.14.2 (часть 1)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	25 455 924	-	-	25 455 924
2	денежные средства на расчетных счетах	117 041	-	-	117 041
4	прочие денежные средства	25 338 883	-	-	25 338 883
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 355 291	-	-	7 355 291
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	7 355 291	-	-	7 355 291
7	Правительства Российской Федерации	5 539 684	-	-	5 539 684
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
9	иностраннх государств	-	-	-	-
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	44 147	-	-	44 147
11	некредитных финансовых организаций	1 428 939	-	-	1 428 939
12	нефинансовых организаций	342 521	-	-	342 521
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 083 095	-	44 212	26 127 307
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
47	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-
48	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-
49	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
50	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 338 842	-	-	3 338 842
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	44 212	44 212
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	22 700 676	-	-	22 700 676
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	43 577	-	-	43 577
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 246 664	-	-	6 246 664
57	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
59	средства в некредитных клиринговых организациях	183 869	-	-	183 869
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 062 795	-	-	6 062 795
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	17 394 535	5 601	-	17 400 136
65	дебиторская задолженность клиентов	102 032	5 601	-	107 633
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	17 253 838	-	-	17 253 838
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-
69	прочая дебиторская задолженность	38 665	-	-	38 665
71	Итого активов	82 535 509	5 601	44 212	82 585 322

Таблица 52.14.2 (часть 2)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	320 944	-	-	320 944
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	18 218	-	-	18 218
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	302 726	-	-	302 726
75	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-
76	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-
78	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-
79	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
80	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-
81	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
82	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
83	выпущенные облигации	-	-	-	-
84	выпущенные векселя	-	-	-	-
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 751 295	-	-	28 751 295
86	средства участников клиринга	-	-	-	-
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	28 751 295	-	-	28 751 295
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 978 524	151 589	185 527	18 315 640
90	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-
91	обязательства по аренде	-	151 589	185 527	337 116
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	16 671 508	-	-	16 671 508
93	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	1 057 838	-	-	1 057 838
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	249 178	-	-	249 178
96	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
97	выпущенные облигации	-	-	-	-
98	выпущенные векселя	-	-	-	-
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	17 418 631	848 805	-	18 267 436
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	7 509	-	-	7 509
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	29	-	-	29
105	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-
106	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	17 277 796	-	-	17 277 796
107	расчеты с организаторами торговли	3 857	-	-	3 857
108	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-
109	расчеты с репозитарием	-	-	-	-
110	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-
111	прочая кредиторская задолженность	129 440	848 805	-	978 245
112	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
113	Итого обязательств	64 469 394	1 000 394	185 527	65 655 315
114	Итого разрыв ликвидности	18 066 115	(994 793)	(141 315)	16 930 007

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют

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

Таблица 52.15.1						
Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	22 208 726	43 519	702	34 711	22 287 658
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	6 216 020	615 184	-	18	6 831 222
в том числе:						
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 некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	45 597 442	1 381 321	20 763	3 221 475	50 221 001
в том числе:						
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 предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	80 014	-	-	-	80 014
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15.1	Прочие активы	229,697	4,921	-	45	234,663
16	Итого активов	74 331 898	2 044 945	21 465	3 256 249	79 654 558
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	395 003	113	-	-	395 116
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	395 003	113	-	-	395 116
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	59 402 056	247 353	405	3 233 337	62 883 151
21	средства клиентов	23 756 985	1 454	405	1 556 741	25 315 586
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	34 699 095	222 030	-	228 221	35 149 347
23	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
24	кредиторская задолженность	945 976	23 868	-	1 448 375	2 418 218
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
25.1	Прочие обязательства	652 997	-	-	-	652 997
26	Итого обязательств	60 450 056	247 466	405	3 233 337	63 931 264
27	Чистая балансовая позиция	13 881 843	1 797 479	21 060	22 912	15 723 294

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.15.2

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	25 272 324	95 390	62 135	26 075	25 455 924
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	8 504 960	437 984	204 707	8	9 147 659
	в том числе:					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 504 960	437 984	204 707	8	9 147 659
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	33 436 558	6 551 189	524 663	9 261 654	49 774 064
	в том числе:					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	19 470 770	391 267	524 663	5 740 564	26 127 264
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 062 795	183 869	-	-	6 246 664
11	дебиторская задолженность	7 902 993	5 976 053	-	3 521 090	17 400 136
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15.1	Прочие активы	215 488	13 014	-	10	228 512
16	Итого активов	67 429 330	7 097 577	791 505	9 287 747	84 606 159
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	319 723	1 221	-	-	320 944
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	319 723	1 221	-	-	320 944
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 903 085	1 030 547	1 985 942	13 414 797	65 334 371
21	средства клиентов	26 710 057	537 611	573 940	929 687	28 751 295
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 619 112	337 116	-	5 359 412	18 315 640
23	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
24	кредиторская задолженность	9 573 916	155 820	1 412 002	7 125 698	18 267 436
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
25.1	Прочие обязательства	1 159 373	-	-	-	1 159,373
26	Итого обязательств	50 382 181	1 031 768	1 985 942	13 414 797	66 814 688
27	Чистая балансовая позиция	17 047 149	6 065 809	(1 194 437)	(4 127 050)	17 791 471

Чувствительность капитала

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

Таблица 52.16.1

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	Рубль	25 базисных пунктов	25 базисных пунктов	(41,750)	(33 400)
2	Евро	25 базисных пунктов	25 базисных пунктов	-	-
3	Доллар США	25 базисных пунктов	25 базисных пунктов	(4,252)	(3 402)

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.16.2

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	Рубль	25 базисных пунктов	25 базисных пунктов	(77,572)	(62 058)
2	Евро	25 базисных пунктов	25 базисных пунктов	(40)	(32)
3	Доллар США	25 базисных пунктов	25 базисных пунктов	(2,501)	(2 001)

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений Общества	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1		Рыночный индекс 1 Допущение: Рыночный индекс 1 является внутренним индексом Компании, совпадающим по составу с собственной позицией Компании в долевым и производных инструментах по состоянию на 31 декабря 2024 года. Влияние на прибыль и капитал Компании окажет снижение стоимости на величину ожидаемых с вероятностью 99% в течение 1 дня потерь (VaR). Ожидаемые потери рассчитаны исходя из исторической волатильности и корреляций, наблюдаемых в течение предшествующих трех лет и характеризующих долевыми ценными бумагами, входящие в состав индекса.	(27 319)	(21 855)	(49,111)	(39 289)

* Показатели Чувствительности капитала и Влияния на капитал в таблицах выше скорректированы на налог на прибыль по базовой ставке.

** Показатель чувствительности капитала к допустимым изменениям в процентных ставках рассчитан на основе валют номиналов ценных бумаг, составляющих облигационный портфель Общества, на основе метрики процентного риска DV01

Примечание 53. Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

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

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания,	1 749 495	1 580 637	4 937 375	4 498 468
	в том числе:				
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	76 017	64 532	2 492	2 483
3	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	113	107	129	128
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	7 754	6 710	184 794	143 760
5	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 665 611	1 509 289	3 580 426	3 309 722
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	1 169 534	1 042 374
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
	Итого	1 749 495	1 580 637	4 937 375	4 498 467

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 31.12.2024 составляют 32 930 288 тыс. руб. (31.12.2023: 12 139 734 тыс. руб.). При этом, стоимость клиринговых сертификатов участия, которые были использованы Обществом для привлечения средств по таким сделкам репо на 31.12.2024 составила 32 856 467 тыс. руб. (31.12.2023: 12 186 372 тыс. руб.), а стоимость ценных бумаг, полученных по сделкам обратного репо и переданных по указанным выше сделкам прямого репо на 31.12.2024 составила 10 593 тыс. руб. (31.12.2023: 7 046 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 55. Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам

Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам									
Таблица 55.1									
Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024				На 31.12.2023			
		Контрактная сумма	Балансовая стоимость			Контрактная сумма	Балансовая стоимость		
			Актив	Обязательство			Актив	Обязательство	
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	Длинная позиция	48 604	539	9 506	Длинная позиция	692	-	-
		Короткая позиция	116 294	6 243	40 004	Короткая позиция	79 916	49 213	18 026
2	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-
3	форварды	Длинная позиция	36 074	539	-	-	-	-	-
		Короткая позиция	116 294	6 243	40 004	-	76 185	49 123	18 026
4	опционы	-	-	-	-	Длинная позиция	-	-	-
						Короткая позиция	-	-	-
5	свопы	Длинная позиция	12 530	-	9 506	-	692	-	-
		Короткая позиция	-	-	-	-	3 731	-	-
6	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	Длинная позиция	37	17	-	-	-	-	-
8	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-
9	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-
10	опционы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Свопы	Длинная позиция	37	17	-	-	-	-	-
12	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	Длинная позиция	1 301 522	1 605	174	Длинная позиция	2 826 614	-	-
		Короткая позиция	1 593 902	247	1 530	Короткая позиция	3 147 162	-	-
14	фьючерсы	Длинная позиция	1 283 066	-	-	Длинная позиция	2 820 589	-	-
		Короткая позиция	1 574 211	-	-	Короткая позиция	3 146 047	-	-
15	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-
16	опционы	Длинная позиция	18 356	1 605	174	Длинная позиция	6 025	5	192
		Короткая позиция	19 691	247	1 530	Короткая позиция	1 115	70	-
17	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-
18	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	Длинная позиция	100	-	-	Длинная позиция	22 905	-	-
		Короткая позиция	-	-	-	Короткая позиция	-	-	-
26	фьючерсы	-	-	-	-	-	-	-	-
27	форварды	-	-	-	-	-	-	-	-
28	опционы	Длинная позиция	100	-	-	Длинная позиция	22 905	-	-
		Короткая позиция	-	-	-	Короткая позиция	-	-	-
29	свопы	-	-	-	-	-	-	-	-
30	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Итого	Длинная позиция	1 350 126	2 161	9 680	Длинная позиция	2 850 210	5	192
		Короткая позиция	1 710 233	6 491	41 534	Короткая позиция	3 227 078	49 193	18 026

В таблице выше отражена контрактная сумма по поставочным и беспоставочным производным финансовым инструментам, которые были приобретены или проданы Обществом. При расчете справедливой (балансовой) стоимости контрактов были учтены расчеты по вариационной марже, которые произвело Общество.

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 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 сохраненных экранов в системе Bloomberg или сообщений, полученных по электронной почте;
- профессиональное суждение.

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, валютнообменные 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, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 56.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 675 329	1 155 353	540	6 831 222
2	финансовые активы, в том числе:	5 675 329	1 155 353	540	6 831 222
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 675 329	1 155 353	540	6 831 222
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	5 673 459	1 148 571	483	6 822 513
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	132 570	26	483	133 079
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	797 461	-	-	797 461
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	644 614	124 259	-	768 872
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 497 980	924 145	-	3 422 125
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	198 884	-	-	198 884
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	925 750	-	-	925 750
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	476 201	100 142	-	576 342
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	57	57
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	1 870	6 782	-	8 652
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	6 782	-	6 782
17	фьючерсы	-	-	-	-
18	форварды	-	6 782	-	6 782
19	опционы	-	-	-	-
20	свопы	-	-	-	-
21	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
22	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	17	-	-	17
23	фьючерсы	-	-	-	-
24	форварды	-	-	-	-
25	опционы	-	-	-	-
26	Свопы	17	-	-	17
27	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
28	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	1 853	-	-	1 853
29	фьючерсы	-	-	-	-
30	форварды	-	-	-	-
31	опционы	1 853	-	-	1 853
32	свопы	-	-	-	-
33	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	355 111	40 004	-	395 116
91	финансовые обязательства, в том числе:	355 111	40 004	-	395 116
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	355 111	40 004	-	395 116
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	11 210	40 004	-	51 215

94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта в том числе:	9 506	40 004	-	49 510
95	фьючерсы	-	-	-	-
96	Форварды	-	40 004	-	40 004
97	опционы	-	-	-	-
98	Свопы	9 506	-	-	9 506
99	прочие производные финансовые инструменты				
106	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	1 704	-	-	1 704
107	фьючерсы	-	-	-	-
108	форварды	-	-	-	-
109	опционы	1 704	-	-	1 704
110	свопы	-	-	-	-
111	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	343 901	-	-	343 901

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 56.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	7 483 652	1 664 007	-	9 147 660
2	финансовые активы, в том числе:	7 483 652	1 664 007	-	9 147 660
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 483 652	1 664 007	-	9 147 660
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	7 483 578	1 614 884	-	9 098 462
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	460 449	490	-	460 939
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	624 840	-	-	624 840
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	657 205	187	-	657 392
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	4 267 998	1 271 686	-	5 539 684
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	44 147	-	-	44 147
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 428 939	-	-	1 428 939
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	342 521	-	342 521
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	74	49 123	-	49 197
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	49 123	-	49 123
17	фьючерсы	-	-	-	-
18	форварды	-	49 123	-	49 123
19	опционы	-	-	-	-
20	свопы	-	-	-	-
21	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
28	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	74	-	-	74
29	фьючерсы	-	-	-	-
30	форварды	-	-	-	-
31	опционы	74	-	-	74
32	свопы	-	-	-	-
33	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	302 918	18 026	-	320 944
91	финансовые обязательства, в том числе:	302 918	18 026	-	320 944
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	302 918	18 026	-	320 944
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	192	18 026	-	18 218
	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта в том числе:	-	18 026	-	18 026
94	Фьючерсы	-	-	-	-
95	Форварды	-	18 026	-	18 026
96	Опционы	-	-	-	-
97	Свопы	-	-	-	-
98	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
99	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	192	-	-	192
106	фьючерсы	-	-	-	-
107					

108	форварды	-	-	-	-
109	опционы	192	-	-	192
110	свопы	-	-	-	-
111	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	302 726	-	-	302 726

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

Таблица 56.6.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	25 698 961	-	46 889 749	72 588 710	72 588 673
2	денежные средства, в том числе:	22 287 658	-	-	22 287 658	22 287 658
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
5	денежные средства на расчетных счетах	75 256	-	-	75 256	75 256
7	прочее	22 212 402	-	-	22 212 402	22 212 402
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 411 304	-	46 809 735	50 221 038	50 221 001
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	3 402 563	-	44 284 220	47 686 783	47 686 783
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
14	средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
15	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 391 058	-	-	3 391 058	3 391 058
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	1 999	-	-	1 999	1 999
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	44 249 484	44 249 484	44 249 484
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	34 736	34 736	34 736
20	прочее	9 506	-	-	9 506	9 506
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	8 741	-	50 082	58 823	58 786
22	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
24	средства в некредитных клиринговых организациях	8 741	-	-	8 741	8 741
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	50 082	50 082	50 045
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 475 432	2 475 432	2 475 432
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	2 945	2 945	2 945
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	48 805	48 805	48 805
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	15	15	15
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	2 394 900	2 394 900	2 394 900
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	28 767	28 767	28 767
39	Инвестиции в дочерние организации	-	-	80 014	80 014	80 014

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	62 883 151	62 883 151	62 883 151
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	62 883 151	62 883 151	62 883 151
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	25 315 586	25 315 586	25 315 586
42	средства участников клиринга	-	-	-	-	-
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	25 315 586	25 315 586	25 315 586
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	35 149 347	35 149 347	35 149 347
46	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)	-	-	-	-	-
47	обязательства по аренде	-	-	222 030	222 030	222 030
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	34 510 941	34 510 941	34 510 941
49	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	233 059	233 059	233 059
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	183 316	183 316	183 316
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 418 218	2 418 218	2 418 218
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	12 899	12 899	12 899
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	8 242	8 242	8 242
61	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-
62	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	2 355 031	2 355 031	2 355 031
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	1 103	1 103	1 103
64	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-
65	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	40 943	40 943	40 943

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств,
не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 56.6.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	29 022 847	-	46 198 843	75 221 690	75 229 988
2	денежные средства, в том числе:	25 455 924	-	-	25 455 924	25 455 924
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
5	денежные средства на расчетных счетах	117 041	-	-	117 041	117 041
7	прочее	25 338 883	-	-	25 338 883	25 338 883
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 566 923	-	46 198 843	49 765 766	49 774 064
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	3 383 054	-	22 744 209	26 127 263	26 127 264
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
14	средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
15	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 338 842	-	-	3 338 842	3 338 842
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	44 212	-	-	44 212	44 212
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	22 700 676	22 700 676	22 700 676
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	43 533	43 533	43 533
20	прочее	-	-	-	-	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	183 869	-	6 054 498	6 238 367	6 246 664
22	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
24	средства в некредитных клиринговых организациях	183 869	-	-	183 869	183 869
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	6 054 498	6 054 498	6 062 795
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	17 400 136	17 400 136	17 400 136
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	3 788	3 788	3 788
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	107 633	107 633	107 633
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	17 253 838	17 253 838	17 253 838
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	34 877	34 877	34 877

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	65 334 372	65 334 372	65 334 372
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	65 334 372	65 334 372	65 334 372
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	28 751 295	28 751 295	28 751 295
42	средства участников клиринга	-	-	-	-	-
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	28 751 295	28 751 295	28 751 295
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	18 315 640	18 315 640	18 315 640
46	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)	-	-	-	-	-
47	обязательства по аренде	-	-	337 116	337 116	337 116
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	16 671 508	16 671 508	16 671 508
49	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	1 057 838	1 057 838	1 057 838
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	249 178	249 178	249 178
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	18 267 436	18 267 436	18 267 436
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	7 509	7 509	7 509
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	29	29	29
61	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-
62	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	17 277 796	17 277 796	17 277 796
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	3 857	3 857	3 857
64	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-
65	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	978 245	978 245	978 245

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

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

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Отдельные сделки прямого и обратного репо Общества заключены по генеральному соглашению или в рамках инфраструктуры Московской Биржи, предусматривающим возможность взаимозачета встречных требований и обязательств. Суммы потенциального взаимозачета отражены в таблице ниже по строкам, в которых учитываются соответствующие требования и обязательства по репо.

По строкам «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражена балансовая стоимость ценных бумаг, которые были переданы в качестве обеспечения по сделкам прямого репо, либо получены в качестве обеспечения по сделкам обратного репо и впоследствии проданы в короткую позицию. Детальная информация о средствах, привлеченных Обществом по сделкам прямого репо, а также о сумме переданных по таким сделкам активов представлена в **Примечании 53**.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество отразило в балансе требования и обязательства по сделкам в полном объеме, не применяя взаимозачета.

**Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой
генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 57.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы до выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе			Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Потенциальная сумма взаимозачета	Полученное обеспечение	
1	Финансовые активы, в том числе:	45 998 979	-	45 998 979	42 668 847	(34 510 924)	(41 804 173)	-
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 749 495	-	1 749 495	(1 580 637)		1 749 495	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 749 495	-	1 749 495	(1 580 637)		1 749 495	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-
5	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	44 249 484	-	44 249 484	44 249 484	(34 510 924)	(43 553 668)	-
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	44 249 484	-	44 249 484	44 249 484	(34 510 924)	(43 553 668)	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-
12	инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-
13	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-
14	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-
15	Финансовые обязательства, в том числе:	(34 854 826)	-	(34 854 826)	(34 161 529)	34 510 924	34 272 653	-
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(343 901)	-	(343 901)	349 396		(343 901)	-
17	финансовые обязательства в обязательном порядке, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(343 901)	-	(343 901)	349 396		(343 901)	-
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(34 510 924)	-	(34 510 924)	(34 510 924)	34 510 924	34 616 555	-
20	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(34 510 924)	-	(34 510 924)	(34 510 924)	34 510 924	34 616 555	-
22	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-
23	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения на 31 декабря 2023 г.

Таблица 57.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы до выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе			Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Потенциальная сумма взаимозачета	Полученное обеспечение	
1	Финансовые активы, в том числе:	27 638 051	-	27 638 051	18 202 208	(16 638 202)	(17 427 242)	-
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 937 375	-	4 937 375	(4 498 468)	-	4 937 375	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 937 375	-	4 937 375	(4 498 468)	-	4 937 375	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-
5	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 700 676	-	22 700 676	22 700 676	(16 638 202)	(22 364 617)	-
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 700 676	-	22 700 676	22 700 676	(16 638 202)	(22 364 617)	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-
12	инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-
13	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-
14	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-
15	Финансовые обязательства, в том числе:	(16 940 929)	-	(16 940 929)	(16 330 927)	16 638 202	16 828 066	-
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(302 726)	-	(302 726)	307 275	-	(302 726)	-
17	финансовые обязательства в обязательном порядке, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(302 726)	-	(302 726)	307 275	-	(302 726)	-
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(16 638 202)	-	(16 638 202)	(16 638 202)	16 638 202	17 130 792	-
20	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(16 638 202)	-	(16 638 202)	(16 638 202)	16 638 202	17 130 792	-
22	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-
23	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-

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.

В связи с тем, что в ноябре 2024 года произошла смена конечного владельца (бенефициара) Общества (см. **Примечание 1**), список связанных сторон также претерпел изменения. Информация об остатках по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г. представлена в отношении сторон, являющихся связанными на 31.12.2024 г. Информация о доходах и расходах по операциям со связанными сторонами за 2024 г. включает как результат от операций со сторонами, являющимися связанными на 31.12.2024 г., так и результат от операций со сторонами, которые являлись связанными до изменений в структуре собственности (за период до изменений, соответственно).

На 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют гарантии, полученные от связанных сторон (на 31 декабря 2023 г.: 10 000 000 тыс. руб.).

На 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют гарантии, выданные в обеспечение обязательств связанных сторон (на 31 декабря 2023 г.: отсутствуют.).

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

Таблица 58.1.1

омер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочернее предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	57	-	-	-	-	57
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 некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 214	6 256	-	806	-	57 276
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 предприятия	-	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	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	-	-	-	-	-	-
18	Основные средства и капитальные вложения в них	132 941	-	-	-	-	132 941
19	Прочие активы	-	-	1 122	-	-	1 122
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-
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 некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	224 270	19	-	-	-	224 289
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

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 58.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Денежные средства	-	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	44 147	-	44 147
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	44 147	-	44 147
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 949 206	-	4 127 997	-	6 077 203
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	88	-	88
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 949 206	-	4 113 589	-	6 062 795
11	дебиторская задолженность	-	-	14 320	-	14 320
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	-	-	-	-	-
17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-
18	Основные средства и капитальные вложения в них	279 903	-	-	-	279 903
19	Прочие активы	10 909	140	11 144	-	22 193
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
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 некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	339 331	-	4 328 067	-	4 667 397
24	средства клиентов	-	-	3 479 262	-	3 479 262
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	337 116	-	-	-	337 116
26	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
27	кредиторская задолженность	2 215	-	848 805	-	851 020
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	-	330 753	-	-	330 753

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

Таблица 58.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочернее предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	75 612	(6)	-	677 913	-	753 519
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 некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-
4	процентные доходы	58 495	-	-	624 805	-	683 300
5	дивиденды и доходы от участия	4	-	-	-	-	4
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-
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	17 112	(6)	-	52 833	-	69 940
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	7 005	9 356	-	90 908	-	107 270
16	Расходы на персонал	-	-	(394 555)	-	-	-(394 555)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	(21 653)	-	-(21 653)
18	Процентные расходы	(28 074)	-	-	-	-	-(28 074)
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 некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-
20	Общие и административные расходы	(181 058)	-	-	(15 439)	-	-(196 497)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
22	Прочие доходы	1 739	9	-	-	-	1 748
23	Прочие расходы	(4 806)	(18 986)	-	-	-	-(23 792)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За 2023 г.**

Таблица 58.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	222 443	-	386 528	-	608 971
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	-	-	2 168	-	2 168
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 некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
4	процентные доходы	204 481	-	395 392	-	599 873
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
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	17 962	-	(11 032)	-	6 930
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	1 350	-	209 829	-	211 179
16	Расходы на персонал	-	(548 650)	-	-	(548 650)
17	Прямые операционные расходы	(83 326)	-	(6 768)	-	(90 094)
18	Процентные расходы	(24 732)	-	-	-	(24 732)
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 некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
20	Общие и административные расходы	(157 392)	-	(5 503)	-	(162 895)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-
23	Прочие расходы	(3 059)	-	-	-	(3 059)

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Краткосрочные вознаграждения	391 913	545 650
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	2 642	3 000
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Примечание 59. События после отчетной даты

За период с отчетной даты по дату подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали существенные события, требующие отдельного раскрытия.

Аудиторское заключение прилагается к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор


 (подпись)

М.Н. Орловский
(инициалы, фамилия)

14 февраля 2025 г.