

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«РЕНЕССАНС БРОКЕР»

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

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА

Москва, Октябрь 2024

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 сентября 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 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	22 612 203	25 455 924
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		8 275 016	9 147 659
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	8 275 016	9 147 659
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		37 156 866	49 774 064
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	30 046 327	26 127 264
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	4 477 332	6 246 664
11	дебиторская задолженность	12	2 633 207	17 400 136
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	99 000	-
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них		110 265	115 925
18	Основные средства и капитальные вложения в них		170 246	283 989
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	68 555
20	Отложенные налоговые активы	48	167 962	-
21	Прочие активы	20	304 487	228 512
22	Итого активов		68 896 045	85 074 628
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		150 842	320 944
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	150 842	320 944
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		52 254 742	65 334 371
27	средства клиентов	23	23 772 553	28 751 295
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	25 775 649	18 315 640
30	кредиторская задолженность	26	2 706 540	18 267 436
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	15 416	9 173
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	22 650
36	Прочие обязательства	29	853 104	1 159 373
37	Итого обязательств		53 274 104	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)		14 084 999	16 691 175
52	Итого капитала		15 621 941	18 228 117
53	Итого капитала и обязательств		68 896 045	85 074 628

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 октября 2024 г.



М.Н. Орловский
(инициалы, фамилия)

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За 9 месяцев 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: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Прим	За 9 месяцев 2024 г.	За 3 квартал 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 783 734	2 093 635	2 866 930	460 444
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	(825 476)	376 385	420 983	(362 631)
4	процентные доходы	34	4 914 192	2 139 836	2 418 641	1 016 104
5	дивиденды и доходы от участия		99 208	28 147	14 878	1 295
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	56 447	35 404	(36 210)	11 276
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	539 363	(486 137)	48 638	(205 600)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 142 767	340 766	1 584 970	311 979
16	Расходы на персонал	42	(1 332 854)	(401 995)	(1 154 027)	(442 232)
17	Прямые операционные расходы	43	(428 093)	(120 322)	(480 934)	(115 786)
18	Процентные расходы	44	(2 856 810)	(1 420 148)	(730 363)	(444 556)
20	Общие и административные расходы	46	(232 540)	(72 376)	(193 356)	(72 727)
22	Прочие доходы	47	2 575	1 740	4 357	1 805
23	Прочие расходы	47	(2 881)	(1 806)	(4 578)	(3 301)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 075 898	419 494	1 892 999	(304 374)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(182 074)	(73 369)	(351 811)	80 779
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(372 686)	3 114	(730 402)	(86 199)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	190 612	(76 483)	378 591	166 978
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		893 824	346 125	1 541 188	(223 595)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		893 824	346 125	1 541 188	(223 595)

Генеральный директор _____ М.Н. Орловский
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

25 октября 2024 г.



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
За 9 месяцев 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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 541 188	1 541 188
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.1	Остаток на 30 сентября 2023 г.		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 341 367	16 878 309
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	893 824	893 824
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 500 000)	(3 500 000)
29	Остаток на 30 сентября 2024 г., в том числе:		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 084 999	15 621 941
30	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 октября 2024 г.

(подпись)



М.Н. Орловский
(инициалы, фамилия)

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

За 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 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		175 908 275	90 200 292
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(176 091 430)	(87 651 509)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		1 239 940	1 679 656
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-	-
5	Проценты полученные		5 178 959	1 569 672
6	Проценты уплаченные		(2 819 353)	(720 179)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		100 461	13 726
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		(4 868 290)	(1 715 958)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(1 568 263)	(1 243 403)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(463 912)	(346 336)
11	Уплаченный налог на прибыль		(297 889)	(702 591)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(708 012)	(1 621 914)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(4 389 514)	(538 544)
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 и капитальных вложений в них		-	-
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		(15 131)	(63 356)
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		1 076 895 782	1 003 795 189
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 081 298 522)	(1 026 813 431)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(4 518 757)	(23 081 598)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		3 757 517 022	2 134 475 509
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(3 750 082 407)	(2 113 343 779)
39	Выплаченные дивиденды		(3 500 000)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(82 801)	(107 808)
42	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		3 851 814	21 023 922
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(5 056 457)	(2 596 220)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(39 583)	985 657
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	23 882 595	10 432 723

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 октября 2024 г.

(подпись)

М.Н. Орловский
(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА

Содержание пояснительной информации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	7
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	9
Примечание 3. Основы составления отчетности	12
Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	14
Примечание 5. Денежные средства	41
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42
Примечание 10. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	43
Примечание 11. Займы выданные и прочие размещенные средства	45
Примечание 12. Дебиторская задолженность	46
Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия	47
Примечание 20. Прочие активы	48
Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	48
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	48
Примечание 24. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	49
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	50
Примечание 29. Прочие обязательства	50
Примечание 31. Управление капиталом	51
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	52
Примечание 34. Процентные доходы	56
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	57
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	58
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	59
Примечание 42. Расходы на персонал	60
Примечание 43. Прямые операционные расходы	60
Примечание 44. Процентные расходы	61
Примечание 46. Общие и административные расходы	61
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	62
Примечание 48. Расход (доход) по налогу на прибыль	63
Примечание 52. Управление рисками	66
Информация о кредитном качестве (задержке платежа) финансовых активов	70
Информация о кредитных рейтингах финансовых активов	72
Географический анализ финансовых активов и обязательств	79
Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют	81
Примечание 53. Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств	83
Примечание 56. Справедливая стоимость	84
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	94
Примечание 59. События после отчетной даты	100

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 30 сентября 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 Общество с ограниченной ответственностью «Группа ОНЭКСИМ». Участником Общества с ограниченной ответственностью «Ренессанс Капитал – Финансовый Консультант», владеющим 0,0005% голосующих долей в уставном капитале, является Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер». Единственным участником, владеющим 100% голосующих долей в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Группа ОНЭКСИМ» является Прохоров Михаил Дмитриевич. 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 30 сентября 2024 г. составила 240 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 с начала 2024 года оставались высокими, сигнализируя о сохранении перегрева в российской экономике после восстановительного роста в 2023 году. По оценке Минэкономразвития рост ВВП по итогам восьми месяцев 2024 года составил 4,2% 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 восьми месяцев 2024 выросли на 8,1% и 8,7% г/г. Позитивный вклад также внесли розничная торговля, строительство и другие услуги, которые выросли на 8,0%, 2,8% и 3,6 г/г соответственно. Производство в секторах сельского хозяйства и добывающей промышленности, напротив, продемонстрировали снижение на 3,2% и 0,4% г/г. На фоне неблагоприятной демографической динамики и высокого спроса на рынке труда уровень безработицы обновил исторический минимум достигнув 2,4% в июне-августе (3,2% на конец 2023 года). Последнее поддержало рост заработных плат, который составил порядка 18,1% и 9,2% г/г в номинальном и реальном выражении по итогам семи месяцев 2024 года. По итогам девяти месяцев 2024 года индекс потребительских цен вырос на 5,8%, что соответствует инфляции на уровне 8,6% г/г. 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 3,0 п.п до 19% в 3 квартале 2024. 25 октября 2024 года Банк России повысил ключевую ставку ещё на 2 п.п. до 21%. Аналитики Общества ожидают сохранения жесткой риторики регулятора, а цикл повышения ключевой ставки, предполагается, продолжится и на заседании в декабре. Достижение пика текущего цикла ужесточения денежно-кредитной политики и продолжительность сохранения ключевой ставки на столь высоких уровнях остается фактором неопределенности, как для экономики в целом, так и для финансового сектора. Бюджетная политика оставалась стимулирующей в течение девяти месяцев 2024 года, как за счет сохранения существенного структурного первичного дефицита, так и инвестиций из Фонда Национального Благосостояния (ФНБ). Расходы федерального бюджета за данный период выросли на 23% г/г. Нефтегазовые доходы выросли на 49%, нефтегазовые – на 27%. Федеральный бюджет был сведен с профицитом на уровне 0,2 трлн руб. или 0,1% ВВП. В сфере внешнеэкономической деятельности профицит счета текущих операций по итогам девяти месяцев 2024 года составил 51 млрд долл., что на 12 млрд долл. больше уровней аналогичного периода 2023 года. Объем международных резервов с начала года вырос на 35 млрд долл. до 633 млрд долл., прежде всего за счет роста стоимости золота. Фонд Национального Благосостояния (ФНБ) при этом вырос на 5 млрд долл. до 138 млрд долл. (6,7% ВВП) за тот же период за счет переоценки неликвидных активов. Доходности ОФЗ в 2024 году росли на фоне сохранения высокого инфляционного давления и повышения рисков продолжительного периода сохранения высоких ставок в экономике. За девять месяцев 2024 года доходности ОФЗ выросли на 6,5 и 4,0 п.п. на 2- и 10-летнем горизонте (до 19,1% и 15,9% соответственно). Индексы РТС и Мосбиржи по итогам девяти месяцев 2024 года снизились на 11% и 8%. Среди отраслевых индексов наибольшее снижение продемонстрировали секторы химии и нефтехимии, а также строительные компании (-17% и -19% соответственно), наименьшее – финансы и потребительский сектор (-3% и -4% соответственно). Рубль ослаб на 3% по отношению к доллару США и на 5% 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 • 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 инвалидов 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 промежуточная 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 <i>«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»</i> 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 уточнило классификацию показателей выручки от оказания услуг и комиссионного дохода, которые были отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев 2023 года.																					
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию начало предшествующего периода)	Общество уточнило классификацию показателей выручки от оказания услуг и комиссионного дохода, которые были отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев 2023 года.																					
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Суммы корректировок представлены в таблице: <table><tr><th rowspan="2">Номер строки</th><th rowspan="2">Наименование показателя</th><th rowspan="2">Прим.</th><th colspan="3">9 месяцев 2023 г.</th></tr><tr><th>Сумма до корректировки</th><th>Корректировка</th><th>Скорректированные данные</th></tr><tr><td>26</td><td>Выручка от оказания репозитарных услуг</td><td>41</td><td>18</td><td>(18)</td><td>-</td></tr><tr><td>54</td><td>Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг</td><td>41</td><td>15</td><td>18</td><td>33</td></tr></table>	Номер строки	Наименование показателя	Прим.	9 месяцев 2023 г.			Сумма до корректировки	Корректировка	Скорректированные данные	26	Выручка от оказания репозитарных услуг	41	18	(18)	-	54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	41	15	18	33
Номер строки	Наименование показателя	Прим.	9 месяцев 2023 г.																					
			Сумма до корректировки	Корректировка	Скорректированные данные																			
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	41	18	(18)	-																			
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	41	15	18	33																			

			Номер строки	Наименование показателя	Прим.	3 квартал 2023 г.		
						Сумма до корректировки	Корректировка	Скорректированные данные
			26	Выручка от оказания репозитарных услуг	41	5	(5)	-
			54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	41	-	5	5
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 30 сентября 2024 г. – 92,7126 руб. за доллар США. - по состоянию на 30 сентября 2024 г. – 103,4694 руб. за Евро. - по состоянию на 30 сентября 2024 г. – 13,2163 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 не вносило изменения в учетную политику за период с 1 января 2024 г. по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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	Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков. Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой. 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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. 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.
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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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 классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества. Информация о составе данной статьи представлена в Примечании 32. 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			По маржируемым биржевым ПФИ справедливая стоимость определяется исходя из суммы полученной или уплаченной маржи. По прочим ПФИ справедливая стоимость определяется на основе моделей оценки с учетом требований МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость». 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 Плانه счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 2 сентября 2015 г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 1 октября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. 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 единоразово в момент осуществления.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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; • 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: 1. являющихся обесцененными при первоначальном признании; 2. не являющихся обесцененными при первоначальном признании и a. не имеющим признаков значительного увеличения кредитного риска; b. имеющим признаки значительного увеличения кредитного риска. По активам такого типа обесценение отдельно оценивается на коллективной и индивидуальной основе; 3. являющихся обесцененными на отчетную дату.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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 (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	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.
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»).

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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 подробнее 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 (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 Плате счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 2 сентября 2015 г., Положения Банка России № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 5 ноября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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; • 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;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			- 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. 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 единовременно 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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.
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	При отражении основных средств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов,

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		средств (для каждой группы основных средств)	<i>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.</i> 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 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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

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;
----	---------------	--	---

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			• 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. 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)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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. 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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; • 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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 недоиспользованного резерва включается в состав доходов, связанных с операциями по обеспечению деятельности, текущего отчетного периода. Сумма недоиспользованного резерва, определяется как разница между суммой начисленного в отчетном периоде резерва и суммой фактических расходов на оплату премии по итогам работы за год.
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.
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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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; - 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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 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:

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			- 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 аренды, в отношении которых указанное право применяется	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. 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;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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. 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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; • 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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. 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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 30.09.2024			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	44 449	(460)	43 989	117 041	-	117 041
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-	-
5	Прочие денежные средства	22 570 376	(2 163)	22 568 214	25 338 883	-	25 338 883
6	Итого	22 614 825	(2 623)	22 612 203	25 455 924	-	25 455 924

По состоянию на 30 сентября 2024 г. остатки денежных средств Общества были размещены в семи 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 30 сентября 2024 г. составляла 22 614 825 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 30 сентября 2024 года 13 384 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 30 сентября 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 30 сентября 2024 года составила 22 555 674 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 30 сентября 2024 года составил 6 627 325 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 4 045 368 тыс. руб.).

Суммы выше указаны до вычета резерва под обесценение.

По состоянию на 30 сентября 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 9 месяцев 2024 г. и за 9 месяцев 2023 г.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства	22 612 203	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	1 249 726	3 338 842
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
5	Прочее	20 666	183 869
5	Итого	23 882 595	28 978 635

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 30.09.2024	На 31.12.2023
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	8 175 421	9 098 462
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	57	-
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	99 538	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	8 275 016	9 147 659

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего Примечания.

В течение 9 месяцев 2024 г. и 12 месяцев 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 30.09.2024	На 31.12.2023
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 545 419	1 743 172
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	156 593	460 940
3	некредитных финансовых организаций	849 462	624 840
4	нефинансовых организаций	1 539 364	657 392
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	5 630 002	7 355 291
6	Правительства Российской Федерации	3 822 494	5 539 684
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-
8	иностранных государств	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	31 753	44 147
10	некредитных финансовых организаций	1 522 540	1 428 938
11	нефинансовых организаций	253 215	342 521
12	Итого	8 175 421	9 098 462

Примечание 10. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024			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	1 250 011	(285)	1 249 726	3 338 842	-	3 338 842
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	44 212	(4)	44 208	44 212	-	44 212
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	28 688 393	-	28 688 393	22 700 676	-	22 700 676
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	64 189	(189)	64 000	43 577	(44)	43 533
12	Прочее	-	-	-	-	-	-
13	Итого	30 046 805	(478)	30 046 327	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 30 сентября 2024 года составила 353 548 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 1 117 231 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах не были просрочены

В течение 9 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.**

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

Таблица 10.4

Наименование показателя	на 30 сентября 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения				
Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях				
Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях				
Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения				
Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	РУБ: от 0% до 22% Юань: от 7% до 18.03%	До 90 дней	РУБ.: от 0% до 19% Юань: от 3.25% до 4.75%	До 90 дней
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 30.09.2024			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	20 714	(48)	20 666	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	4 480 461	(23 795)	4 456 666	6 091 320	(28 525)	6 062 795
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-	-
8	Итого	4 501 175	(23 843)	4 477 332	6 275 189	(28 525)	6 246 664

В течение 9 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 30 сентября 2024 г.:

- ООО «Группа ОНЭКСИМ» – 4 236 113 тыс. руб.
- ООО «Ренессанс Капитал-ФК» – 244 348 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.

Примечание 12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024			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	2 702	-	2 702	3 788	-	3 788
2	Дебиторская задолженность клиентов	71 605	(3 904)	67 701	110 404	(2 771)	107 633
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	2 535 864	(2 536)	2 533 328	17 271 109	(17 271)	17 253 838
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	30 682	(1 206)	29 476	77 304	(42 427)	34 877
7	Итого	2 640 853	(7 646)	2 633 207	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 30 сентября 2024 г.:

- ADS Securities LLC – 1 075 740 тыс. руб.
- НКО НКЦ (АО) – 940 744 тыс. руб.
- АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" – 519 209 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 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024				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	-	99 000	99	-	-	-	-	643
Итого		99 000	-	99 000		-	-	-		

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 на 30 сентября 2024 года оплачена полностью. Общество оценивает данную инвестицию в дочернее предприятие по себестоимости за вычетом резерва под обесценения. В отчетном периоде признаки обесценения отсутствуют.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024			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	181 796	-	181 796	125 137	-	125 137
2	Расчеты с персоналом	2 039	-	2 039	650	-	650
3	Расчеты по социальному страхованию	3 429	-	3 429	12 222	-	12 222
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	430	-	430	705	-	705
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	91 321	-	91 321	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	25 472	-	25 472	28 773	-	28 773
11	Итого	304 487	-	304 487	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 30.09.2024	На 31.12.2023
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	16 406	18 218
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	134 436	302 726
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-
5	Итого	150 842	320 944

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	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	23 772 553	28 751 295
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-
6	Итого	23 772 553	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 30.09.2024	На 31.12.2023
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету ("овердрафт")	-	-
2	Обязательства по аренде	250 064	337 116
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций,	24 567 309	16 671 508
	в том числе:		
4	сделки репо	24 534 166	16 638 202
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
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,	691 741	1 057 838
	в том числе:		
10	сделки репо	-	-
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	432 780	1 054 762
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	266 535	249 178
13	сделки репо	-	-
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
14(1)	Выпущенные цифровые финансовые активы		
15	Итого	25 775 649	18 315 640

В течение 9 месяцев 2024 г. и 12 месяцев 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 30.09.2024		На 31.12.2023	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	Обязательства по аренде	Долл. США 10%	до 3 лет	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				
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	РУБ: от (76.25%) до 18.7% Юань: от 6.9% до 21%	До 90 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 30.09.2024	На 31.12.2023
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	17 468	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:	96 691	29
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	-	-
7	кредиторская задолженность перед клиентами	96 691	29
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	2 537 644	17 277 796
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	1 256	3 857
11	на фондовом рынке	-	-
12	на валютном рынке	-	-
13	на срочном рынке	3	6
14	на товарном рынке	-	-
15	прочие	1 253	3 851
16	Расчеты с операторами товарных поставок	-	-
17	Расчеты с репозитарием	-	-
18	Расчеты с клиринговыми организациями	-	-
19	Прочая кредиторская задолженность	53 481	978 245
20	Итого	2 706 540	18 267 436

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

На 30 сентября 2024 г.:

- ADS Securities LLC – 1 077 025 тыс. руб.
- НКО НКЦ (АО) – 943 276 тыс. руб.
- АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" – 517 347 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 30.09.2024	На 31.12.2023
1	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
2	Расчеты с персоналом	636 039	854 181
3	Расчеты по социальному страхованию	14 364	140 396
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	157 353	115 874
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	5 490
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	45 348	43 432
7	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
10	Прочее	-	-
11	Итого	853 104	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 9 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 30 сентября 2024 г. величина собственных средств Общества составляет 6,983,760 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 11 825 564 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 9 месяцев 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,	2 048 868	(1 110 361)	(30 839)	-	907 668
	в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	206 000	(1 110 361)	(30 839)	-	(935 200)
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	1 842 868	-	-	-	1 842 868
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,	(1 707 479)	(25 665)	-	-	(1 733 144)
	в том числе:					
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(1 696 064)	-	-	-	(1 696 064)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	(11 415)	(25 665)	-	-	(37 080)
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
12	Итого	341 389	(1 136 026)	(30 839)	-	(825 476)

**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 9 месяцев 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,	2 477 017	97 065	(210 390)	-	2 363 692
	в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	274 298	97 065	(210 390)	-	160 973
3	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	2 202 719	-	-	-	2 202 719
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,	(1 582 080)	(360 629)	-	-	(1 942 709)
	в том числе:					
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(1 656 632)	-	-	-	(1 656 632)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	74 552	(360 629)	-	-	(286 077)
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
12	Итого	894 937	(263 564)	(210 390)	-	420 983

**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 3 квартал 2024 г.**

Таблица 32.1.3

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,	873 823	(393 167)	-	-	480 656
	в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	120 063	(393 167)	-	-	(273 103)
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	753 760	-	-	-	753 760
5	займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
6	Финансовые обязательства,	(126 117)	21 845	-	-	(104 272)
	в том числе:					
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(119 214)	-	-	-	(119 214)
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	(6 903)	21 845	-	-	14 942
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
	Итого	747 706	(371 322)	-	-	376 385

**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 3 квартал 2023 г.**

Таблица 32.1.4

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,	781 194	(387 897)	(132 372)	-	260 925
	в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	18 848	(387 897)	(132 372)	-	(501 421)
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	762 345	-	-	-	762 345
5	займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
6	Финансовые обязательства,	(553 527)	(70 028)	-	-	(623 555)
	в том числе:					
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(565 006)	-	-	-	(565 006)
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	11 479	(70 028)	-	-	(58 549)
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
Итого		227 667	(457 925)	(132 372)	-	(362 631)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 3 квартал 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	По необесцененным финансовым активам,	4 914 192	2 139 836	2 418 641	1 016 104
	в том числе:				
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	710 067	219 492	1 385 397	421 799
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	3 625 971	1 719 508	667 187	452 962
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	578 153	200 836	366 053	141 344
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-	-	-
8	прочее	1	-	4	1
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	4 914 192	2 139 836	2 418 641	1 016 104

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 9 месяцев 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	3 058	(4 682)	(54 823)	(56 447)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2024	3 102	23 843	7 646	34 591

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 9 месяцев 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	(16)	34 816	1 410	36 210
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2023	48	69 961	58 810	128 819

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 9 месяцев 2024 г.	За 3 квартал 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	1 144 257	83 349	564 583	(31 292)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(604 894)	(569 486)	(515 945)	(174 308)
3	Итого	539 363	(486 137)	48 638	(205 600)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 3 квартал 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За 3 квартал 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 от осуществления функций центрального контрагента на фондовом рынке	-	-	-	-
22	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на валютном рынке	-	-	-	-
23	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на срочном рынке	-	-	-	-
24	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на товарном рынке	-	-	-	-
25	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента: сервисные сборы	-	-	-	-
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	361 421	93 234	244 547	79 336
29	Выручка от оказания услуг за проведение операций по счетам депо	173 269	80 366	64 892	38 855
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	-	-	-	-
34	Итого	534 690	173 600	309 439	118 191
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности					
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	332 708	70 951	449 638	134 757
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	17 803	5 982	27 183	10 843
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	25 342	6 249	37 926	13 983
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	14 311	2 000	-
42	Итого	470 242	97 493	516 747	159 583
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	5 007	4 392	-	-
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	5 007	4 392	-	-
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности					
49	Агентское вознаграждение	-	-	-	-
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	87 387	46 155	61 194	15 933
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	-	-	-	-
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	7 000	2 275	13 753	5 943
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	25 428	13 530	683 804	12 324
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	13 013	3 321	33	5
55	Итого	132 828	65 281	758 784	34 205
56	Всего	1 142 767	340 766	1 584 970	311 979

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 3 квартал 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	Расходы по оплате труда	1 152 303	355 229	965 719	384 244
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	179 560	46 162	173 685	56 186
3	Расходы по пенсионному плану	-	-	-	-
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-	-	-
4.1	Расходы по выходным пособиям	769	594	14 155	1 750
5	Прочее	222	10	468	52
6	Итого	1 332 854	401 995	1 154 027	442 232

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2024 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 179 560 тыс. руб. (за 9 месяцев 2023 г.: 173 685 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 3 квартал 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-	-	-
2	Расходы на выплату премий	-	-	-	-
3	Почтовые расходы	-	-	-	-
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	72 408	9 391	60 877	22 878
5	Расходы по комиссии за клиринг	41 030	7 535	37 821	14 269
6	Биржевые сборы	70 555	15 674	72 567	25 944
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	227 535	82 885	216 979	52 677
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	16 565	4 837	92 689	18
12	Итого	428 093	120 322	480 934	115 786

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 3 квартал 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За 3 квартал 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	2 834 474	1 413 910	715 416	435 571
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	-	-	-	-
5	По обязательствам по аренде	22 336	6 238	14 947	8 985
6	Прочие процентные расходы	-	-	-	-
7	Итого	2 856 810	1 420 148	730 363	444 556

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 3 квартал 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	10 563	4 175	6 917	2 639
2	Амортизация основных средств	106 075	34 345	91 511	34 352
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	20 791	7 005	14 857	6 759
4	Расходы по аренде	34 233	10 697	26 396	10 742
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	3 580	1 156	2 226	1 057
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	6 202	1 742	3 617	1 080
7	Расходы по страхованию	2 984	-	2 520	-
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	-	-	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	13 890	6 490	17 857	11 130
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	-	-	-	-
11	Представительские расходы	3 562	2 290	1 494	453
12	Транспортные расходы	2 954	940	643	235
13	Командировочные расходы	4 155	2 586	3 079	1 138
14	Штрафы, пени	6	-	-	-
15	Расходы на услуги банков	5 196	2 437	4 836	1 514
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	12 455	-	-	-
17	Прочие административные расходы	5 894	(1 487)	17 403	1 628
18	Итого	232 540	72 376	193 356	72 727

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 3 квартал 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За 3 квартал 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	-	-	-	-
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	1 739	1 739	-	-
8	Прочие доходы	836	1	4 357	1 805
9	Итого	2 575	1 740	4 357	1 805

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 3 квартал 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-	-	-
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	-	-	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	-	-	-
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	-	-	-
5	Прочие расходы	2 881	1 806	4 578	3 301
6	Итого	2 881	1 806	4 578	3 301

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 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	372 686	730 402
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(190 612)	(378 591)
4	Итого, в том числе:	182 074	351 811
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	182 074	351 811

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 075 898	1 892 999
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (9 месяцев 2024 года: 20%; 9 месяцев 2023 года: 20%)	215 180	378 600
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(9 097)	13 320
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(19 448)	(2 651)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	10 351	15 971
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(24 009)	(40 109)
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	-	-
11.1	Прочее	-	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	182 074	351 811

В течение 9 месяцев 2024 года и 9 месяцев 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 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

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 30.09.2024
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	123 583	-	365 454
2	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков	23 175	8 296	-	31 471
3	Резервы по финансовым активам по амортизированной стоимости	18 208	(11 882)	-	6 326
4	Средства клиентов в иностранной валюте	9 545	(9 545)	-	-
5	Финансовая аренда	22 351	(5 573)	-	16 778
6	Сделки РЕПО в иностранной валюте	15 918	(735)	-	15 183
7	Расчеты с дебиторами и кредиторами	991	(873)	-	118
8	Резервы по денежным средствам	-	592	-	592
9	Нематериальные активы	358	3	-	361
10	Общая сумма отложенного налогового актива	332 417	103 866	-	436 283
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	332 417	103 866	-	436 283
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	334 139	(66 853)	-	267 286
14	Сделки РЕПО в иностранной валюте	14 706	(14 318)	-	388
15	Расчеты с дебиторами и кредиторами	1 161	(569)	-	592
16	Основные средства	42	13	-	55
17	Средства клиентов в иностранной валюте	5 019	(5 019)	-	-
18	Общая сумма отложенного налогового обязательства	355 067	(86 746)	-	268 321
19	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(22 650)	190 612	-	167 962
20	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(22 650)	190 612	-	167 962

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 9 месяцев 2023 года

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 30.09.2023
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	78 105	-	313 520
2	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков	19 344	3 679	-	23 023
3	Резервы по финансовым активам по амортизированной стоимости	18 509	7 255	-	25 764
4	Средства клиентов в иностранной валюте	11 190	(11 190)	-	-
5	Финансовая аренда	9 991	21 309	-	31 300
6	Сделки РЕПО в иностранной валюте	-	19 816	-	19 816
7	Расчеты с дебиторами и кредиторами	61	1 956	-	2 016
8	Нематериальные активы	1	357	-	358
9	Общая сумма отложенного налогового актива	294 511	121 286	-	415 797
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	109 720	-	415 797
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	729 702	(291 673)	-	438 029
13	Основные средства	164	(109)	-	55
14	Расчеты с дебиторами и кредиторами	3 203	(1 909)	-	1 294
15	Сделки РЕПО в иностранной валюте	1 912	30 129	-	32 041
16	Средства клиентов в иностранной валюте	5 309	(5 309)	-	-
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	740 290	(268 871)	-	471 419
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(434 213)	378 591	-	(55 622)
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(434 213)	378 591	-	(55 622)

Примечание 52. Управление рисками

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

Основными целями системы управления рисками Общества являются:

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

Процесс управления рисками Общества включает в себя 4 основных этапа:

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

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

Общество выделяет следующие риски профессиональной деятельности:

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

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

Финансовые риски

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

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

Процентный риск: подверженность Общества риску изменения процентной ставки оценивается как умеренная. Среди инструментов, подверженных процентному риску, на 30 сентября 2024 г. Общество имело позицию в облигациях в размере 5,6 млрд руб., которая оказывает управляемое влияние на общий процентный риск Общества (Таблица 52.7.). Открытые на конец квартала кредиты выданы по плавающей ставке, что тоже говорит об управляемости процентного риска.

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 30 сентября 2024 г. 90.4% обязательств контрагентов перед Обществом принадлежит контрагентам рейтинговой группы А, вследствие чего Общество оценивает свои кредитные риски контрагентов как приемлемые. 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 30 сентября 2024 г. вся облигационная позиция Общества целиком (а именно, 5,63 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 30 сентября 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. 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.

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. 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 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. Руководство считает, что несмотря на повысившийся после февраля 2022 г. правовой и инфраструктурный риски работы на финансовом рынке, Общество уделяет большое внимание контролю за данными рисками и эффективно управляет ими.

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.

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 30 сентября 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 и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
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:	1 583	789	693	-	-	3 065
8	дебиторская задолженность клиентов	1 583	789	693	-	-	3 065
9	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
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 и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
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:	-	-	-	1 168	3 387	4 555
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	1 168	2 210	3 378
21	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
23	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	1 177	1 177
25	Итого	1 583	789	693	1 168	3 387	7 620

**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 и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
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 и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
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 и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
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	44 643
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 и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
23	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	42 393	42 393
25	Итого	5 443	1 796	390	316	44 328	52 272

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-	Рейтинг С
CC	CCC+, CCC, CCC-	
C	CC, C	Рейтинг D
D	D	
NR	NR	Без рейтинга

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

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

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

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

**Информация о кредитных рейтингах долговых
инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, на 30 сентября 2024 г.**

Таблица 52.7.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 630 002	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 630 002	-	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	3 822 494	-	-	-	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
5	иностраннх государств	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	31 753	-	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	1 522 540	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	253 215	-	-	-	-
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
13(1)	долговые цифровые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
16	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
18	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	-	-	-	-	-
26(1)	долговые цифровые финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
27	Итого	5 630 002	-	-	-	-

*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 A	Рейтинг B	Рейтинг C	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	-	-	-	-	-
13(1)	долговые цифровые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
16	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
18	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	-	-	-	-	-
26(1)	долговые цифровые финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
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 30 сентября 2024 г.**

Таблица 52.8.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства , в том числе:	22 598 601	13 489	-	-	112
2	денежные средства на расчетных счетах	30 388	13 489	-	-	112
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	22 568 213	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	29 955 739	26 737	-	-	63 850
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	1 224 987	24 738	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения	42 209	1 999	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	28 688 393	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	150	-	-	-	63 850
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости , в том числе:	-	-	-	-	4 477 332
31	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	20 666
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	-	-	-	-	4 456 666
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 и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-
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 А	Рейтинг В	Рейтинг С	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 и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-
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 30 сентября 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:	1 465 266	-	-	-	1 167 941
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	67 701
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	1 458 493	-	-	-	1 074 835
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	6 773	-	-	-	25 405

**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 и цифровыми финансовыми активами	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 30 сентября 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	22 592 616	-	19 587	22 612 203
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 584 804	314 871	375 341	8 275 016
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 584 804	314 871	375 341	8 275 016
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:	35 948 919	2 006	1 205 941	37 156 866
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	29 982 477	-	63 850	30 046 327
10	займы выданные и прочие размещенные средства	4 456 666	-	20 666	4 477 332
11	дебиторская задолженность	1 509 776	2 006	1 121 425	2 633 207
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	99 000	-	-	99 000
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-
16	Прочие активы	292 787	7 873	3 827	304 487
17	Итого активов	66 518 125	324 750	1 604 697	68 447 572
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	150 842	-	-	150 842
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	150 842	-	-	150 842
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:	28 289 330	66 340	23 899 072	52 254 742
22	средства клиентов	986 748	64 036	22 721 769	23 772 553
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	25 773 379	-	2 270	25 775 649
24	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
25	кредиторская задолженность	1 529 203	2 304	1 175 033	2 706 540
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	853 104	-	-	853 104
28	Итого обязательств	29 293 276	66 340	23 899 072	53 258 688
29	Чистая балансовая позиция	37 224 849	258 410	(22 294 375)	15 188 884

**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 основных валют

Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 30 сентября 2024 г.

Таблица 52.15.1

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	22 559 771	25 175	658	26 599	22 612 203
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 289 987	964 193	20 822	14	8 275 016
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 289 987	964 193	20 822	14	8 275 016
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, в том числе:	31 259 338	1 633 152	381	4 263 996	37 156 866
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 463 791	37 086	381	3 545 068	30 046 327
10	займы выданные и прочие размещенные средства	4 456 666	20 645	-	22	4 477 332
11	дебиторская задолженность	338 881	1 575 421	-	718 906	2 633 207
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	99 000	-	-	-	99 000
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15.1	Прочие активы	282,717	21,591	178	1	304,487
16	Итого активов	61 490 812	2 644 112	22 039	4 290 609	68 447 572
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	150 681	162	-	-	150 842
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	150 681	162	-	-	150 842
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:	43 181 562	275 778	1 576 013	7 221 390	52 254 742
21	средства клиентов	23 539 602	1 326	395	231 230	23 772 553
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18 778 705	250 064	-	6 746 880	25 775 649
23	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
24	кредиторская задолженность	863 255	24 388	1 575 618	243 280	2 706 540
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
25.1	Прочие обязательства	853 104	-	-	-	853 104
26	Итого обязательств	44 185 346	275 940	1 576 013	7 221 390	53 258 689
27	Чистая балансовая позиция	17 305 466	2 368 172	(1 553 974)	(2 930 780)	15 188 883

**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, в том числе:	8 504 960	437 984	204 707	8	9 147 659
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, в том числе:	33 436 558	6 551 189	524 663	9 261 654	49 774 064
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

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 30.09.2024		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,	1 883 369	1 729 233	4 937 375	4 498 468
	в том числе:				
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 736	3 602	2 492	2 483
3	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	958	970	129	128
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	5 726	5 680	184 794	143 760
5	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 871 949	1 718 981	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	-	-	-	-
11(1)	цифровые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
	Итого	1 883 369	1 729 233	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 30.09.2024 составляют 22 804 933 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 30.09.2024 составила 22 637 886 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 30.09.2024 составила 2 051 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 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 30 сентября 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:	6 393 291	1 881 184	540	8 275 016
2	финансовые активы, в том числе:	6 393 291	1 881 184	540	8 275 016
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 393 291	1 881 184	540	8 275 016
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	6 385 787	1 789 150	483	8 175 421
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	140 178	15 932	483	156 593
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	849 462	-	-	849 462
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	972 726	566 638	-	1 539 364
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 708 006	1 114 489	-	3 822 494
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	31 753	-	-	31 753
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 522 540	-	-	1 522 540
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	161 122	92 092	-	253 215
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	57	57
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	7 504	92 034	-	99 538
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	6 993	92 034	-	99 027
17	фьючерсы	-	-	-	-
18	форварды	-	92 034	-	92 034
19	опционы	6 993	-	-	6 993
20	свопы	-	-	-	-
21	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
28	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	511	-	-	511
29	фьючерсы	-	-	-	-
30	форварды	-	-	-	-
31	опционы	511	-	-	511
32	свопы	-	-	-	-
33	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	150 842	-	-	150 842
91	финансовые обязательства, в том числе:	150 842	-	-	150 842
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	150 842	-	-	150 842
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	16 406	-	-	16 406
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта в том числе:	15 900	-	-	15 900
95	фьючерсы	-	-	-	-
96	Форварды	-	-	-	-
97	опционы	15 900	-	-	15 900
98	свопы	-	-	-	-
99	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
106	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	506	-	-	506

107	фьючерсы	-	-	-	-
108	форварды	-	-	-	-
109	опционы	506	-	-	506
110	свопы	-	-	-	-
111	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	134 436	-	-	134 436

**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
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта в том числе:	-	18 026	-	18 026
95	Фьючерсы	-	-	-	-
96	Форварды	-	18 026	-	18 026
97	Опционы	-	-	-	-
98	Свопы	-	-	-	-
99	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
106	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	192	-	-	192
107	фьючерсы	-	-	-	-

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 30 сентября 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:	23 926 803	-	35 941 266	59 868 069	59 868 069
2	денежные средства, в том числе:	22 612 203	-	-	22 612 203	22 612 203
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
5	денежные средства на расчетных счетах	43 989	-	-	43 989	43 989
7	прочее	22 568 213	-	-	22 568 213	22 568 213
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 314 600	-	35 842 266	37 156 867	37 156 866
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 293 934	-	28 752 393	30 046 327	30 046 327
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	1 249 726	-	-	1 249 726	1 249 726
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	44 208	-	-	44 208	44 208
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	28 688 393	28 688 393	28 688 393
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	64 000	64 000	64 000
20	прочее	-	-	-	-	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	20 666	-	4 456 666	4 477 332	4 477 332
22	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
24	средства в некредитных клиринговых организациях	20 666	-	-	20 666	20 666
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	-	-	4 456 666	4 456 666	4 456 666
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 633 207	2 633 207	2 633 207
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	2 702	2 702	2 702
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	67 701	67 701	67 701
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	2 533 328	2 533 328	2 533 328
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	29 476	29 476	29 476
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	99 000	99 000	99 000

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:	-	-	52 254 742	52 254 742	52 254 742
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	52 254 742	52 254 742	52 254 742
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	23 772 553	23 772 553	23 772 553
42	средства участников клиринга	-	-	-	-	-
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	23 772 553	23 772 553	23 772 553
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	25 775 649	25 775 649	25 775 649
46	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)	-	-	-	-	-
47	обязательства по аренде	-	-	250 064	250 064	250 064
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	24 567 309	24 567 309	24 567 309
49	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	691 741	691 741	691 741
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	266 535	266 535	266 535
51(1)	выпущенные цифровые финансовые активы	-	-	-	-	-
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 706 540	2 706 540	2 706 540
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	17 467	17 467	17 467
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	-	-	96 691	96 691	96 691
61	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-
62	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	2 537 644	2 537 644	2 537 644
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	1 256	1 256	1 256
64	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-
65	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	53 481	53 481	53 481

**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 и цифровыми финансовыми активами	-	-	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
51(1)	выпущенные цифровые финансовые активы	-	-	-	-	-
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, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	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 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. Информация об остатках по операциям со связанными сторонами, а также по связанным доходам и расходам представлена в таблицах ниже.

Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 10 000 000 тыс. руб. на 30 сентября 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: 10 000 000 тыс. руб.).
На 30 сентября 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 30 сентября 2024 г.

Таблица 58.1.1

Номер 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:	242 904	4 618	-	4 247 599	-	4 495 121
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	29 176	-	29 176
10	займы выданные и прочие размещенные средства	242 846	-	-	4 213 820	-	4 456 666
11	дебиторская задолженность	58	4 618	-	4 603	-	9 279
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	99 000	-	-	-	99 000
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	-	-	-	-	-	-
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	-	-	-	-	-	-
18	Основные средства и капитальные вложения в них	166 177	-	-	-	-	166 177
19	Прочие активы	-	-	159	11 356	-	11 515
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:	250 785	36	-	4 697 006	-	4 947 827
24	средства клиентов	73	36	-	4 696 303	-	4 696 412
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	250 064	-	-	-	-	250 064
26	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
27	кредиторская задолженность	648	-	-	703	-	1 351
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	-	-	142 350	-	-	142 350

**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 и капитальные вложения в них	-	-	-	-	-
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 9 месяцев 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:	67 913	(5)	-	557 348	-	625 256
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	52 229	-	-	526 534	-	578 763
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	15 680	(5)	-	30 539	-	46 214
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	5 826	3 910	-	74 856	-	84 592
16	Расходы на персонал	-	-	(141 488)	-	-	(141 488)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	(21 653)	-	(21 653)
18	Процентные расходы	(22 336)	-	-	-	-	(22 336)
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	(135 731)	-	-	(15 439)	-	(151 170)
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	-	-	-	-	1 739
23	Прочие расходы	(3 574)	-	-	-	-	(3 574)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За 9 месяцев 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:	131 960	-	214 305	-	346 265
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	-	-	(869)	-	(869)
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	137 628	-	244 087	-	381 715
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	(5 668)	-	(28 913)	-	(34 581)
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	1 340	-	168 686	-	170 026
16	Расходы на персонал	-	(120 492)	-	-	(120 492)
17	Прямые операционные расходы	(81 881)	-	(4 982)	-	(86 863)
18	Процентные расходы	(14 947)	-	-	-	(14 947)
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	(109 636)	-	(2 520)	-	(112 156)
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	(2 220)	-	-	-	(2 220)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За 3 квартал 2024 г.**

Таблица 58.2.3

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочернее предприятие	Ключевой управлен-ческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	13 186	(5)	-	218 720	-	231 901
2	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	-	-	-	-	-	-
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	11 281	-	-	189 555	-	200 836
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	1 900	(5)	-	29 165	-	31 060
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	-	-	-	-	-	-
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	1 416	3 910	-	24 852	-	30 178
16	Расходы на персонал	-	-	(50 296)	-	-	(50 296)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	(6 703)	-	(6 703)
18	Процентные расходы	(6 238)	-	-	-	-	(6 238)
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	(43 741)	-	-	-	-	(43 741)
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	-	-	-	-	1 739
23	Прочие расходы	(1 154)	-	-	-	-	(1 154)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За 3 квартал 2023 г.**

Таблица 58.2.4

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:	65 706	-	82 548	-	148 254
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	-	-	(954)	-	(954)
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	46 823	-	99 792	-	146 615
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	18 883	-	(16 290)	-	2 593
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	-	-	-	-	-
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	1 320	-	40 157	-	41 477
16	Расходы на персонал	-	(36 127)	-	-	(36 127)
17	Прямые операционные расходы	-	-	(1 940)	-	(1 940)
18	Процентные расходы	(8 985)	-	-	-	(8 985)
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	(42 614)	-	-	-	(42 614)
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	(1 055)	-	-	-	(1 055)

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9	За 3	За 9	За 3
		месяцев 2024 г.	квартал 2024 г.	месяцев 2023 г.	квартал 2023 г.
1	Краткосрочные вознаграждения	141 488	50 296	117 492	36 127
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-	-	-
4	Выходные пособия	-	-	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.