

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику ООО «Твой Брокер»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Твой Брокер» (ООО «Твой Брокер», ОГРН 1047796391257) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2024, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка комиссионных доходов от брокерской деятельности

Признание и оценка комиссионных доходов от брокерской деятельности (Примечание 41 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации) являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой начисления комиссионных доходов, зависящих от видов рынков, объемов сделок, а также тарифных планов, выбранных клиентами.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания комиссионных доходов, изучили систему внутреннего контроля за отражением этих доходов, проверили расчет сумм доходов на основании заявлений о присоединении к регламенту и договоров оказания брокерских услуг, а также наличие и исполнение поручений клиентов.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Твой Брокер» за 2023 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 11 апреля 2024 года.

Ответственность руководства и Совета директоров Организации за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если

можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров Организации, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской

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



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 01DBA68700BFB18DA941B105990EE174D3
Владелец: Милюкова Ирина Михайловна
Действителен: с 01.08.2024 до 01.11.2025

Милюкова Ирина Михайловна,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОГРН 21606089310, действует от имени аудиторской организации на основании машиночитаемой доверенности № 7970a463-3420-4b77-87c6-35bb5550b34f от 16 января 2025 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958

Адрес: Российская Федерация, 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр.41, 2 эт., помещение I, ком. 36М.

ОГРН 11506029300.

01 апреля 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"

ООО "Твой Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	589 128	6 420
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		592	19 800
6	долговые инструменты	8		19 208
7	долевые инструменты	9	592	592
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 945 059	2 205 433
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 912 150	2 168 295
11	дебиторская задолженность	12	32 909	37 138
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	51 829	
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	16 296	13 938
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	15 382	20 977
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 355	
20	Отложенные налоговые активы	48	6 778	891
21	Прочие активы	20	2 484	2 106
22	Итого активов		2 628 904	2 269 565
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 016 853	1 935 489
27	средства клиентов	23	1 991 347	1 898 528
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	22 573	32 970
30	кредиторская задолженность	26	2 932	3 991
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	30 936	8 029
35	Резервы - оценочные обязательства	28	224	
36	Прочие обязательства	29	31 437	21 711
37	Итого обязательств		2 079 450	1 965 229

Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	240 517	240 517
39	Добавочный капитал	30	1 815	1 815
40	Резервный капитал	30	2	2
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		158	169
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			-502
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		306 963	62 335
52	Итого капитала		549 455	304 336
53	Итого капитала и обязательств		2 628 904	2 269 565

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич

(инициалы, фамилия)

01 апреля 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		232 783	224 347
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	-166	
4	процентные доходы	34	253 270	216 405
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		12	
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-64	
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36		6 001
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	-23 490	-1 011
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	3 222	2 952
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	177 813	148 143
16	Расходы на персонал	42	-118 691	-108 159
17	Прямые операционные расходы	43	-18 699	-18 988
18	Процентные расходы	44	-2 288	-2 317
20	Общие и административные расходы	46	-65 220	-68 898

22	Прочие доходы	47	103 494	24 368
23	Прочие расходы	47	-4 783	-11 228
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		304 410	187 268
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-60 303	-39 618
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-66 327	-39 948
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	6 024	331
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		244 106	147 650
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-11	-31 120
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-11	-31 120
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-1	-38 900
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-10	7 780
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		502	-502
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		502	-502
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		627	-627
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-125	125
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		491	-31 622
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		244 597	116 028

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

01 апреля 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	8	9	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.		240 517	1 815	2	31 290		181 898	455 521
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный		240 517	1 815	2	31 290		181 898	455 521
5	Прибыль (убыток) после налогообложения							147 650	147 650
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:					-31 120	-502		-31 622

7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					-31 120			-31 120
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах						-502		-502
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49						-267 212	-267 212
14.1	Остаток на 31.12.2023 г.		240 517	1 815	2	169	-502	62 335	304 336
15	Остаток на 01.01.2024 г.		240 517	1 815	2	169	-502	62 335	304 336
17	Изменения вследствие изменения учетной политики							521	521
18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный		240 517	1 815	2	169	-502	62 856	304 857
19	Прибыль (убыток) после налогообложения							244 106	244 106
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:					-11	502		491

21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					-11			-11
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах						502		502
29	Остаток на 31.12.2024 г. в том числе:		240 517	1 815	2	158		306 963	549 455

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

01 апреля 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1**

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		286 913	24 235
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-17 994	-1 268
5	Проценты полученные		269	265
6	Проценты уплаченные		-1 911	-2 208
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		4 549	
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		391 885	10 851
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		- 18 698	-17 907
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-107 663	-110 588
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-42 806	-67 631
11	Уплаченный налог на прибыль		-75 712	-32 976
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		209 873	458 975
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		666 401	261 749
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-6 096	-9 103
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-68 065	
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		3	
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			

27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-74 158	-9 103
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды			-267 212
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-5 601	-6 376
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-5 601	-273 588
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		586 641	-20 942
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	1 077	12 521
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	6 544	14 965
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	594 262	6 544

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич

(инициалы, фамилия)

01 апреля 2025 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-12732-100000, 045-12734-010000, 045-11682-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	08/12/2009 г. 08/12/2009 г. 21/10/2008 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская, Дилерская, Депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Трохин Василий Глебович - 100 % Конечным владельцем (бенефициаром) является Трохин Василий Глебович.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	У Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории Российской Федерации
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	У Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств.
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	51
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг (имеет лицензии на осуществление брокерской, дилерской и депозитарной деятельности, осуществляет деятельность по инвестиционному консультированию). Общество руководствуется в своей деятельности требованиями действующего законодательства, регулятора и СРО. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). Факторами, влияющими на деятельность Общества, являются стратегия, политика, программы и решения, принимаемые Правительством Российской Федерации и правительствами развитых стран в экономической, финансовой, политической и социальной сфере. От перечисленных факторов зависят оказывающие влияние на финансовые результаты деятельности Общества и отражающие экономическое положение страны показатели, в том числе ВВП на душу населения, его платежеспособность, рост уровня официальной заработной платы граждан, информированность юридических и физических лиц о деятельности некредитных финансовых организаций – профессиональных участников рынка ценных бумаг. Российский рынок, как и рынки других развивающихся стран, подвержен значительным экономическим, правовым и прочим видам рисков. Российское законодательство, регулирующее деятельность на финансовых рынках, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям, в связи с чем существует вероятность реализации правовых рисков. При этом Общество постоянно отслеживает изменения действующего законодательства, затрагивающего его деятельность, и приводит свою деятельность в соответствие с изменившимися требованиями. При необходимости Общество запрашивает разъяснения по вопросам трактования отдельных положений нормативных актов у регулирующих его деятельность организаций. Также подвержено изменениям российское налоговое законодательство. Общество считает, что осуществляет исчисление и уплату налогов в полном соответствии с требованиями действующего налогового законодательства. Влияние изменений в экономической ситуации, в том числе санкционного давления на экономику РФ, может оказать значительное давление на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти, газа, иного сырья, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на сырье, в том числе - нефть и газ. Текущие операционные валютные ограничения и риски могут также оказать негативное влияние на финансовый результат и деятельность Общества. Общество не имеет позиций в активах, способных привести к негативным последствиям в связи с данными изменениями. Волатильность индекса Мосбиржи, а также рост ставок ЦБ усиливает вероятность реализации кредитных рисков в случае неисполнения обязательств клиентов при совершении необеспеченных сделок. Совершение необеспеченных сделок клиентами Общества осуществляется в соответствии с требованиями нормативных актов действующего законодательства, в том числе Банка России. Кредитный риск Общества при исполнении таких сделок обеспечивается активами клиентов, переданными Обществу в обеспечение по брокерским договорам. Общество предоставляет своим клиентам возможность совершения операций с большим количеством инструментов, в том числе позволяющих хеджировать свои позиции.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учётом требований Положения Банка России от 03.02.2016 №532-п "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" на основании Отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее - ОСБУ для НФО).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учёта по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. Базы оценки по конкретным видам активов, использованные при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрываются в Таблице 4.1 (Примечание 4) к настоящей Отчётности. Принципы учётной политики, использованные при подготовке отчётности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчётности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – Стандарт) с 01.01.2024 года и на основании пункта 53 Стандарта Общество приняло решение не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с началом применения Стандарта, а разницу между суммами амортизации, образовавшуюся вследствие пересмотра срока полезного использования объектов НМА, отнести на нераспределенную прибыль на начало 2024 года.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	-
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 г. в межотчетный период Обществом отражены операции по корректировке начисленной амортизации в связи с пересмотром срока полезного использования объектов НМА. Эффект от произведенных корректировок на значения показателей настоящей отчетности приведен далее: - Уменьшена сумма амортизации НМА за счет нераспределенной прибыли на начало 2024 года в общей сумме 521 тысяч рублей. Итого по строке 17 «Изменения вследствие изменения учетной политики» Отчета об изменении собственного капитала НФО отражена сумма корректировки нераспределенной прибыли в сумме 521 тысячи рублей.

6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	
---	--------------	--	--

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество делает определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего года. В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство Общества также использовало суждения и оценки.
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)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Примечания, которые представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений: - справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (Примечание 56); - резервы под обесценение финансовых/нефинансовых активов (Примечание 20, Примечание 27); - оценка налоговых обязательств (Примечание 48).

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 для оценки финансовых инструментов. Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. 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 дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента. Займы, размещенные депозиты, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента. Метод эффективной ставки процента не применяется, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной. 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.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу закрытия – курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода. Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств. Денежные статьи включают в себя: • денежные средства и их эквиваленты; • депозиты в банках; • дебиторская задолженность и займы; • другие статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Неденежные статьи включают в себя: • основные средства; • нематериальные активы; • другие статьи. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем (как минимум, 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	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля не осуществлялся.

Раздел II. Изменения в учетной политике

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В учетную политику с 01.01.2024 г. были внесены следующие изменения: - в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – Стандарт) с 01.01.2024 года на основании пункта 7 Стандарта и пункта 3.1 Положения Банка России от 22.09.2015 N 492-П (в редакции Указания Банка России от 19.06.2023 N 6449-У) лимит стоимости для определения объекта учета, подлежащего признанию в качестве объекта нематериальных активов, установлен в размере 100 000руб.; -на основании пункта 53 Стандарта не пересчитываются сравнительные показатели бухгалтерской отчетности; - на основании подпункта «а» пункта 53 Стандарта, с учетом Рекомендация Фонда БМЦ Р-155/2023-КнР «Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в отношении объектов, которые в соответствии со Стандартом должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, на начало 2024 года необходимо определить оставшийся срок полезного использования объектов в соответствии со Стандартом (в том числе пересмотреть (увеличить) оставшийся срок полезного использования по объектам с нулевой остаточной стоимостью, которые будут и дальше использоваться в деятельности Общества); - разница между суммами амортизации должна быть отнесена на нераспределенную прибыль на начало 2024 года.
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	Далее приводятся стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Общество не применяет досрочно: - «Ограничения конвертируемости валют» (поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»), вступает в силу 1 января 2025 года; - «Классификация и оценка финансовых инструментов» (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»), вступает в силу 1 января 2026 года; - «Презентация и раскрытие финансовой отчетности» (стандарт МСФО (IFRS) 18), вступает в силу 1 января 2027 года; - «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» (стандарт МСФО (IFRS) 19), вступает в силу 1 января 2027 года; - «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО - том 11» (вступают в силу с 1 января 2026 года). Общество проводит оценку влияния указанных изменений на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее 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	Денежные средства и их эквиваленты включают деньги в кассе, на текущих счетах и спец брокерских счетах Общества, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут быть реализованы в целях незамедлительного получения заранее известной суммы денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Денежные эквиваленты у Общества на отчетную дату отсутствуют.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору существенно отличается от рыночной ставки, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания и до прекращения признания средства учитываются по амортизированной стоимости. Общество формирует резерв под обесценение депозитов и прочих размещенных средств в соответствии с требованиями МСФО 9.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает указанные финансовые активы по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового актива, а признаются текущими расходами Общества. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При изменении бизнес-модели Общество вправе провести реклассификацию финансовых активов с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, или в категорию финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под ожидаемые кредитные убытки не формируются.

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	При первоначальном признании приобретенные Обществом ценные бумаги отражаются по справедливой стоимости. Для ценных бумаг, отнесенных к категории оцениваемых через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учётом издержек, связанных с приобретением ценных бумаг. К дополнительным издержкам (затратам), прямо связанным с приобретением ценных бумаг, относятся: • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. Если затраты, связанные с приобретением и выбытием (реализацией) ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала (обязательства), то такие затраты переводятся в валюту номинала (обязательства) по официальному курсу на дату приобретения и выбытия (реализации). После первоначального признания ценные бумаги подлежат переоценке до их справедливой стоимости на последний день каждого месяца. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента. После первоначального признания долговых ценных бумаг в случае отклонения ЭСП от процентной ставки, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, осуществляется корректировка их стоимости. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данный оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в бухгалтерском балансе.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые активы, в последующем оцениваемые по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП, отражаются Обществом по справедливой стоимости, увеличенной на затраты, непосредственно связанные с приобретением финансового актива. При расчёте ЭСП используются ожидаемые денежные потоки и ожидаемый срок обращения финансовых активов, предусмотренные договором. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе прочих активов отражаются: - суммы уплаченных авансов (предоплаты); - суммы переплаты по налогу на добавленную стоимость, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета; - суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные по приобретённым материальным ценностям (выполненным работам и оказанным услугам) и подлежащие отнесению на расходы либо возмещению из бюджета; - расчёты по социальному страхованию; - расчёты с работниками по подотчётным суммам.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, является финансовым обязательством, классифицированным в качестве предназначенного для торговли, или финансовым обязательством, классифицированным Обществом при его первоначальном признании в качестве обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибыли или убытка. К финансовым обязательствам, предназначенным для торговли, относятся: а) производные обязательства, не используемые в качестве инструментов хеджирования; б) обязательства продавца по поставке ценных бумаг или других финансовых активов, заимствованных продавцом при "коротких" позициях; в) обязательства, которые были приняты с намерением выкупа в ближайшем будущем; г) обязательства, составляющие часть портфеля идентифицируемых инструментов, которые управляются вместе и в отношении которых существует доказательство того, что Общество уже извлекало прибыль из торговли этими обязательствами в недавнем прошлом.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", или когда при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, финансовые обязательства классифицируются Обществом как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: (а) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и (б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
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)	Неприменимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - срок полезного использования составляет более 12 месяцев; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 рублей. Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: - Земельные участки - Здания и сооружения - Транспортные средства - Офисное и компьютерное оборудование - Прочие основные средства. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств. Для последующей оценки основных средств Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество прекращает признание объекта основных средств, который не способен приносить ему экономические выгоды (доход) в будущем. Выбытие объекта основных средств (кроме продажи) происходит в результате: прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции. Для определения пригодности имущества к дальнейшему использованию, возможности его восстановления, а также для оформления документации по прекращению признания пришедшего в непригодность имущества в Обществе создается комиссия. Состав и цели комиссии регулярно утверждаются внутренними документами Общества.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Общества. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства Общества, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. Сроки полезного использования основных средств и метод их амортизации могут быть изменены Обществом, если произойдут изменения в законодательстве Российской Федерации. Критерии значительности изменения в структуре основных средств определяются на индивидуальной основе с применением профессионального суждения.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на дату признания исходя из ожидаемых: - срока использования, - физического и морального износа, - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Стоимостной критерий (критерий существенности) для определения объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта нематериальных активов, определён Обществом в размере 100 000 руб. Объект принимается к учёту в качестве нематериального актива, если в отношении данного актива одновременно выполняются следующие условия: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества; • Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в т.ч. Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объектом (далее – контроль над объектом); • возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов; • объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев (независимо от стоимости); • первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена; • отсутствие у объекта материально-вещественной формы. При выполнении вышеуказанных условий, к нематериальным активам относятся, например, программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; секреты производства (ноу-хау). Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, полученные Обществом, подтверждённые соответствующим договором и предназначенные для использования в течение более чем 12 месяцев, относятся к нематериальным активам. Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, его квалификация и способность к труду. У Общества имеются следующие классы нематериальных активов: • Лицензии на программное обеспечение для ЭВМ. • Интернет-сайт.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Для последующей оценки нематериальных активов после их признания Общество применяет модель учёта по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Для всех классов нематериальных активов Общество применяет линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива 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. Для программного обеспечения срок полезного использования устанавливается исходя из условий договора, но не более срока деятельности Общества.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и, с высокой степенью вероятности, принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.
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	К вознаграждениям работникам относятся все формы возмещения, которые Общество предоставляет работникам в обмен на осуществление работниками трудовых функций, а также при прекращении трудовых отношений. Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются в том периоде, в котором работником выполнены трудовые функции (соответствующие работы) в размере недисконтированной величины. Расходы, связанные с начислением выплат по ненакапливаемым отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, - при их наступлении. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого месяца. Расходы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в том отчетном периоде, в котором Общество учитывает соответствующие расходы.

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо.
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	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, у Общества отсутствуют.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: - затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом; - определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В дальнейшем запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: - фактическая себестоимость запасов; - чистая стоимость продажи запасов. Общество не применяет п. 6.1.1 Положения N 492-П и п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", которые предоставляют право единовременного отражения в составе расходов затрат на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	На дату начала аренды Общество, выступающее в качестве арендатора, оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, 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, а при их отсутствии – средневзвешенную процентную ставку по аналогичным заимствованиям, публикуемую Банком России. После даты начала аренды Организация оценивает обязательство по аренде следующим образом: (a) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; (b) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и (c) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество в отношении договоров аренды с 2019 года применяет МСФО (IFRS) 16 в соответствии со способом, описанным в МСФО (IFRS) 16 C5b, C8b(ii). Последующая оценка: - Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости, за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения; - последующая оценка обязательства по аренде осуществляется по амортизированной стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в любом из следующих случаев: а) планируемый срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (краткосрочная аренда); б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (договор аренды актива с низкой стоимостью).
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы. Добавочный капитал и резервный фонд сформированы в порядке и случаях, предусмотренных законодательством и уставом Общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При выкупе Обществом собственных долей, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных долей. В случае последующей продажи этих долей полученная сумма включается в собственные средства.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общество может сформировать Резервный фонд в размере не более пятнадцати процентов от уставного капитала путём ежегодных отчислений в размере пяти процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учёту капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчёте налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счёте при прекращении признания в будущих отчётных периодах объектов бухгалтерского учёта не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счёте равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит. В бухгалтерском учёте отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчётный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учёте изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учёту финансового результата или со счетами по учёту добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учёте при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчётных периодах. 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 подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учёте, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчётности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчётного периода не признаётся, если дивиденды объявлены после окончания отчётного периода. При этом такие дивиденды раскрываются в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с порядком, установленным МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчётности".

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	24		24	66	1	65
5	Прочие денежные средства	594 239	5 134	589 105	6 478	123	6 355
6	Итого	594 262	5 134	589 128	6 544	124	6 420

5.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года у Общества были остатки денежных средств в 5-и кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2023 года: в 4-х кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, в размере 589 128 тысяч рублей. (на 31 декабря 2023 года: 6 420 тысяч рублей). По строке «Прочие денежные средства» отражены остатки денежных средств на специальном депозитарном счете по состоянию на 31.12.2024 г. сумма составляет 582 784 тысячи рублей. (на 31 декабря 2023 года: 0 тысяч рублей).

5.1.2. По состоянию на 31.12.2024 года денежные средства на специальном депозитарном счете ограничены в использовании, на денежные средства не может быть обращено взыскание по обязательствам Общества, Общество не вправе использовать в своих интересах денежные средства, находящиеся на специальном депозитарном счете. (на 31 декабря 2023 года - отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	589 128	6 420
4.1	Прочее	5 134	124
5	Итого	594 262	6 544

5.2.1. В Таблице 5.2. раскрывается состав статьи "Денежные средства и их эквиваленты" Отчета о потоках денежных средств. По строке "Прочее" отражена сумма созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки в целях сопоставления показателя «Итого»

Таблицы 5.2. с величиной остатка денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода, отраженного в строке 48 Отчета о потоках денежных средств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	66	6 478	6 544
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66	6 478	6 544
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	631 017	47 208 344	47 839 360
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	631 017	47 208 344	47 839 360
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-631 058	-46 620 583	-47 251 642
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-631 058	-46 620 583	-47 251 642
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	24	594 239	594 262
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24	594 239	594 262

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	239	14 726	14 965
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	239	14 726	14 965
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	536 919	63 447 097	63 984 016
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	536 919	63 447 097	63 984 016
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-537 165	-63 455 345	-63 992 509

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-537 165	-63 455 345	-63 992 509
31	Прочие изменения, в том числе:	72		72
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	72		72
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	66	6 478	6 544
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66	6 478	6 544

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	123	124
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	123	124
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	519	7 222	7 741
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	519	7 222	7 741
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-519	-2 211	-2 731
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-519	-2 211	-2 731
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		5 134	5 134
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		5 134	5 134

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	3	260	263

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	260	263
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	258	53 078	53 336
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	258	53 078	53 336
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-260	-53 214	-53 474
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-260	-53 214	-53 474
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	1	123	124
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	123	124

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты

Таблица 8.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	4	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	19 208
7	нефинансовых организаций	-	19 208
15	Итого	-	19 208

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	2	8	12
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19 208	19 208
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 208	19 208
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-19 208	-19 208
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-19 208	-19 208

36	Полная балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (сравнительные данные)

Таблица 8.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	2	8	12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	22 001	22 001
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 001	22 001
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2 793	-2 793
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 793	-2 793
36	Полная балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	19 208	19 208
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 208	19 208

Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	-627	
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	627	
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период		-627
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода		-627

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	131	133
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	460	459
5	Итого	592	592

Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	212	39 112
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период		13 590
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-1	-52 491
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	211	212

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	350 345	3	350 342	393 143	4	393 139
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	32 000		32 000	30 000		30 000
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 529 808		1 529 808	1 745 156		1 745 156
13	Итого	1 912 152	3	1 912 150	2 168 299	4	2 168 295

10.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года у Общества были остатки средств в 3-х кредитных организация и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2023 года: в 3-х кредитных организация и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, на 31.12.2024 года в размере 1 912 150 тысяч рублей. на 31 декабря 2023года: 2 168 295 тысяч рублей.

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 года составляют 32 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: составляют 30 000 тысяч рублей).

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	9	10	11	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	393 143	30 000	1 745 156	2 168 299
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	393 143	30 000	1 745 156	2 168 299
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 064 901 644	2 000	331 113 926	1 396 017 570
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 064 901 644	2 000	331 113 926	1 396 017 570
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-1 064 944 443		-331 329 274	-1 396 273 717
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 064 944 443		-331 329 274	-1 396 273 717
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	350 345	32 000	1 529 808	1 912 152
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	350 345	32 000	1 529 808	1 912 152

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	9	10	11	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 027 866	32 000	2 696 449	3 756 315
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 027 866	32 000	2 696 449	3 756 315
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	843 651 196		499 586 098	1 343 237 293
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	843 651 196		499 586 098	1 343 237 293
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-844 285 919	-2 000	-500 537 391	-1 344 825 310
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-844 285 919	-2 000	-500 537 391	-1 344 825 310
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	393 143	30 000	1 745 156	2 168 299
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	393 143	30 000	1 745 156	2 168 299

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Итого
1	2	9	10	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4		4
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4		4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:			
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-1		-1
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1		-1
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2		3
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2		3

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Итого
1	2	9	10	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	7		7
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7		7
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-3		-3
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3		-3
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	4		4
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4		4

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	не применимо	до востребования	не применимо	до востребования
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	не применимо	до востребования	не применимо	до востребования
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	не применимо	до востребования	не применимо	до востребования

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	6 732	582	6 149	11 491	1 352	10 139
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	28 933	2 745	26 188	26 119		26 119
6	Прочая дебиторская задолженность	572		572	880		880
7	Итого	36 237	3 328	32 909	38 490	1 352	37 138

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по вознаграждению брокера на фондовом и срочном рынке в сумме 6 732 тысяч рублей (на 31.12.2023 г.: 11 491 тысяч рублей) до вычета резерва под обесценение.

12.1.3. Крупнейшими дебиторами, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, являются физические лица – клиенты по договорам на брокерское обслуживание (три человека), которыми не дано согласие на раскрытие персональных данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	11 491	26 119	880	38 490

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 491	26 119	880	38 490
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	142 930	219 180	2 652	364 761
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	142 930	219 180	2 652	364 761
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-147 689	-216 365	-2 959	-367 014
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-147 689	-216 365	-2 959	-367 014
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	6 732	28 933	572	36 237
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 732	28 933	572	36 237

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	7 720	57 593	1 095	66 408
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 720	57 593	1 095	66 408
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	43 419	14 134 233	216 058	14 393 710
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 419	14 134 233	216 058	14 393 710
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-39 648	-14 165 708	-216 273	-14 421 629

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-39 648	-14 165 708	-216 273	-14 421 629
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	11 491	26 119	880	38 490
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 491	26 119	880	38 490

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Итого
1	2	3	5	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 352		1 352
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 352		1 352
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	70	2 745	2 815
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70	2 745	2 815
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-839		-839
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-839		-839
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	582	2 745	3 328
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	582	2 745	3 328

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	199	199
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	199	199
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 359	1 359
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 359	1 359
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-207	-207
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-207	-207
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 352	1 352
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 352	1 352

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %
1	2	3	4	5	6
1	ОсОО "Ресурс ТБ"	68 329	16 500	51 829	99,78
2	Итого	68 329	16 500	51 829	

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия за 2024 г.

Таблица 15.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	16 500
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2024 г.	16 500

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	7 076			7 076
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 085		1 072	12 157
3	накопленная амортизация	-4 009		-1 072	-5 081
5	Поступление	7 697	150		7 847
12	Амортизация	-834	-150		-984
23	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	13 938			13 938
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	18 782	150	1 072	20 004
25	накопленная амортизация	-4 844	-150	-1 072	-6 066
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	13 938			13 938
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	18 782	150	1 072	20 004
29	накопленная амортизация	-4 844	-150	-1 072	-6 066
31	Поступление	6 547			6 547
34	Выбытие, в том числе:	-3 074			-3 074
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	-3 431			-3 431
36	накопленная амортизация	357			357
38	Амортизация	-1 471		-76	-1 547
48	Прочее	55	150	228	433
49	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	15 995	150	152	16 296
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	21 897	150	1 072	23 119
51	накопленная амортизация	-5 903		-920	-6 823

18.1.1. В составе нематериальных активов Общества на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года учтен нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - Лицензия на право использования программного обеспечения "Омниканальная платформа" балансовая стоимость которого составляет 150 тыс. руб. По данному объекту НМА невозможно надежно определить срок полезного использования, так как по условиям договора возможно как продление лицензирования, так и расторжение в одностороннем внесудебном порядке.

18.1.2. По состоянию на 31 декабря 2024 года и по состоянию на 31 декабря 2023 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.

18.1.3. В графе "Программное обеспечение" учитываются в том числе неисключительные лицензии на право использования программного обеспечения.

18.1.4. Капитализированные затраты по займам в стоимости нематериальных активов отсутствуют. 18.1.5. По состоянию на 31 декабря 2024 г. на балансе Общества учтен нематериальный актив – лицензия на право использования программного продукта ALADSYS.R.DEPO (Система для обеспечения депозитарной деятельности) балансовая стоимость которого составляет 9 275 тыс. руб., оставшийся срок полезного использования 58 мес.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:		229			19 216				19 445
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		3 761			33 957				37 718
3	накопленная амортизация		-3 532			-14 741				-18 273
5	Поступление		9 541							9 541
13	Амортизация		-3 107			-4 902				-8 009
24	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:		6 663			14 314				20 977
25	первоначальная (переоцененная) стоимость		13 302			33 957				47 259
26	накопленная амортизация		-6 639			-19 643				-26 282

28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:		6 663			14 314				20 977
29	первоначальная (переоцененная) стоимость		13 302			33 957				47 259
30	накопленная амортизация		-6 639			-19 643				-26 282
32	Поступление					2 595				2 595
37	первоначальная (переоцененная) стоимость		-1 610							-1 610
38	накопленная амортизация		1 610							1 610
40	Амортизация		-3 214			-5 064				-8 278
50	Прочее		88							88
51	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:		3 537			11 845				15 382
52	первоначальная (переоцененная) стоимость		11 692			36 552				48 245
53	накопленная амортизация		-8 155			-24 707				-32 863

19.1.1 У Общества на отчетные даты отсутствуют объекты основных средств, предоставленные Обществом за плату во временное пользование.

19.1.2 По состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года признаки обесценения основных средств отсутствовали.

19.1.3 У Общества на отчетные даты отсутствуют объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе отсутствуют объекты основных средств, переданных Обществом в залог.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	97		97	97		97
2	Расчеты с персоналом	9		9	35		35
3	Расчеты по социальному страхованию	8		8	8		8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 371		2 371	1 948		1 948
6	Запасы				19		19
11	Итого	2 484		2 484	2 106		2 106

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Поступление (создание)		95	80			174
8	Признание в составе расходов		-75	-80			-155
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г, в том числе:		19				19
13	стоимость (или оценка)		19				19
15	Балансовая стоимость 01.01.2024 г, в том числе:		19				19
16	стоимость (или оценка)		19				19
18	Поступление (создание)		1 618	82			1 700
22	Признание в составе расходов		-1 637	-82			-1 719
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г, в том числе:		-	-			-
27	стоимость (или оценка)		-	-			-
28	резерв под обесценение		-	-			-

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

Средства клиентов

Таблица 23.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 439 500	1 898 528
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	551 848	
6	Итого	1 991 347	1 898 528

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	14 146	16 759
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	8 427	16 212
4	сделки репо	8 427	16 212
16	Итого	22 573	32 970

24.1.1. В качестве ставки дисконтирования для оценки аренды использована ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, определенной на основании информации Банка России о величине средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12,8%-15,06%	2-5 лет	12,8%	1-3 лет
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	7%	4 дня	7%	5 дня

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	903	809
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 250	1 636
18	Расчеты с клиринговыми организациями		9
19	Прочая кредиторская задолженность	778	1 537
20	Итого	2 932	3 991

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	6	7
2	Создание резервов	224	224
7	Балансовая стоимость на конец отчетного периода,31.12.2024	224	224

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом созданы оценочные обязательства, связанные с аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в сумме 224 тыс. руб.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	15 400	8 210
3	Расчеты по социальному страхованию	6 904	3 468
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	7 744	7 429
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 388	2 604
11	Итого	31 437	21 711

Примечание 30. Капитал

30.1. Общество создано в форме общества с ограниченной ответственностью. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 240 517 тыс. рублей (на 31.12.2023 года: 240 517 тыс. рублей). По состоянию на 31.12.2024 года уставный капитал полностью оплачен.

30.2. Уставный капитал организации состоит из номинальной стоимости долей организации, приобретенных участниками организации в соответствии с уставом.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2024 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составлял 15 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г. составлял 15 000 тысяч рублей.).

31.4. На 31 декабря 2024 года величина собственных средств Общества составляет 440 204 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 254 481 тысяч рублей).

Общество в целях соблюдения требований к капиталу руководствуется Указанием «О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг», утвержденным Банком России 22.03.2019 г. № 5099-У. Общество контролирует свои активы, с целью поддержания собственных средств на установленном действующим законодательством уровне.

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

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

Таблица 32.1

тыс.руб

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	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-5	-161	-166
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-5	-161	-166
11	Итого	-5	-161	-166

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	253 270	216 405
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	2 036	644
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	237	265
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	250 998	215 496
15	Итого	253 270	216 405

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 35.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	-64	
6	Итого	-64	

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 36.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	-	6 001
4	Итого	-	6 001

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

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

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024	4	1 352	1 356
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-1	1 976	1 975
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2024	3	3 328	3 330

37.1.1. В Таблицах 37.1 раскрываются данные о суммах отчислений в оценочный резерв (восстановлений оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, отраженные по строке 10 Отчета о финансовых результатах за 2024 год и 2023 год соответственно, за исключением суммы отчисления в оценочный резерв (восстановления оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2024 г. составляет 5 010 тыс. рублей, за 2023 г. – 138 тыс. руб. Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 5 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. А так же за исключением суммы отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в дочерние предприятие за 2024 г. составляет 16 500 тыс. рублей, за 2023 г. 0 тыс. руб. Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости инвестиции в дочернее предприятие отражены в примечании 15 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	7	199	206

2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-3	1 152	1 149
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023	4	1 352	1 356

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
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-591	-84
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	3 814	3 036
3	Итого	3 222	2 952

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	58	
34	Итого	58	
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	170 375	91 247
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	1 033	1 964
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	6 347	54 932
42	Итого	177 755	148 143
56	Всего	177 813	148 143

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	92 974	85 305
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	25 340	22 525
4.1	Расходы по выходным пособиям	144	233
5	Прочее	233	96
6	Итого	118 691	108 159

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2024 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 21 203 тысяч рублей (за 2023 год: 8 210 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 144 тысяч рублей (за 2023 год: 233 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 26 825 тысяч рублей (за 2023 год: 22 525 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	16 358	16 855
6	Биржевые сборы	1 118	1 732
11	Прочее	1 224	400
12	Итого	18 699	18 988

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	377	109
5	По обязательствам по аренде	1 911	2 208
7	Итого	2 288	2 317

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 690	5 921
2	Амортизация основных средств	8 278	8 009
3	Амортизация нематериальных активов	1 232	753
4	Расходы по аренде	1 134	1 821
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	3 000	
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	754	462
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	376	576
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	224	
11	Представительские расходы		641
13	Командировочные расходы	221	29
14	Штрафы, пени	8	
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	984	1 058
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1	5
17	Прочие административные расходы	43 317	49 623
18	Итого	65 220	68 898

46.1.1. Величина вознаграждения аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 г. составила 448 тыс. рублей (за 2023 г. - 462 тыс. рублей). Вознаграждения за иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2024 г. Обществом не выплачивались. (в 2023 г.: не выплачивались)

46.1.2. По строке «Прочие административные расходы» в том числе отражены следующие расходы:
в 2024 г.

- услуги по ведению бухгалтерского учета в размере 12 720 тысяч рублей.
- информационные услуги в размере 2 744 тысяч рублей.
- услуги по абонентскому обслуживанию (сопровождению) ПО в размере 24 460 тысяч рублей.
- расходы по списанию стоимости запасов в размере 1 637 тысяч рублей.
- прочие административные расходы в размере 1 756 тысяч рублей.

в 2023 г.

- услуги по ведению бухгалтерского учета в размере 12 720 тысяч рублей.
- информационные услуги в размере 2 438 тысяч рублей.
- услуги по обслуживанию сайта в размере 2 617 тысяч рублей.
- услуги по абонентскому обслуживанию (сопровождению) ПО в размере 30 090 тысяч рублей.
- расходы по списанию стоимости запасов в размере 82 тысяч рублей.
- прочие административные расходы в размере 1 676 тысяч рублей.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности		
8	Прочие доходы	103 494	24 368
9	Итого	103 494	24 368

47.01.1. По строке «Прочие доходы» в том числе отражены следующие доходы:
в 2024 г.

- агентское вознаграждение в размере 94 444 тысяч рублей.
- доходы от оказания консультационных услуг в размере 9 050 тысяч рублей.

в 2023 г.

- агентское вознаграждение в размере 11 191 тысяч рублей.
- доходы от оказания консультационных услуг в размере 13 114 тысяч рублей.
- прочие доходы в размере 63 тысяч рублей.

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	519	14
5	Прочие расходы	4 264	11 214
6	Итого	4 783	11 228

47.02.1. По строке «Прочие расходы» в том числе отражены следующие расходы:
в 2024 г.

- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году в размере 4 264 тысяч рублей.

в 2023 г.

- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году в размере 11 060 тысяч рублей.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2024 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	В 2024 г. Общество выступало арендатором по долгосрочному договору аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности. В 2023 г. Общество выступало арендатором по долгосрочному договору аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности."
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Неприменимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Неприменимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Неприменимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Неприменимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Неприменимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Информация о пересмотре фактической стоимости актива в форме права пользования по договору аренды отражена в Примечании 19 (строка «Прочее» в графе «Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам» («Земля, здания и сооружения»))
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ввиду невозможности определения предусмотренной в договоре аренды процентной ставки и отсутствия у Общества привлеченных заемных средств, для дисконтирования была применена средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями субъектам малого и среднего предпринимательства в рублях (в целом по РФ) на срок от 2 до 5-и лет, процентные ставки 12.8 % - 15,06 %.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Неприменимо

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 845	14 314
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	14 146	16 759

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

Таблица 47.1.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 911	2 208
2	проценты уплаченные	1 911	2 208
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	5 601	6 326
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	5 601	6 326
7	Итого отток денежных средств	7 512	8 534

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	66 415	39 948
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-88	
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-5 888	-8 236
4	Итого, в том числе:	60 439	31 712
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	136	-7 906
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	60 303	39 618

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 20
Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 20

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	304 410	187 268
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. 20% - 2023 г. 20%	60 882	37 454
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	865	2 164
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	865	2 164
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-88	
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-1 356	
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	60 303	39 618

На 31 декабря 2024 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.
На 31 декабря 2023 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (продолжающаяся деятельность)

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Аренда	489	-25		464
2	Дебиторская задолженность	1	742		743
3	Денежные средства	25	1 259		1 284
4	Основные средства и НМА	22	-3		19
5	Прочие активы	270	-14		257
6	Финансовые активы	83	4 125	-83	4 125
7	Общая сумма отложенного налогового актива	891	6 084	-83	6 892
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	891	6 084	-83	6 892
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Долевые инструменты			-53	-53
10	Основные средства и НМА		-61		-61
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства		-61	-53	-113
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	891	6 024	-136	6 778
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	891	6 024	-136	6 778

По состоянию на 31.12.2024 г. отложенный налоговый актив по аренде составил 3 537 тысяч рублей, а отложенное налоговое обязательство 3 073 тысяч рублей. В таблице Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (продолжающаяся деятельность) сумма указана свернуто и составляет 464 тысяч рублей.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (продолжающаяся деятельность) (сравнительные данные)

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Аренда	383	106		489
2	Дебиторская задолженность	1	-1		1
3	Денежные средства	53	-28		25

4	Основные средства и НМА		22		22
5	Прочие активы	40	230		270
6	Финансовые активы		83		83
7	Общая сумма отложенного налогового актива	477	414		891
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	477	414		891
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Долевые инструменты	-7 822		7 822	
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-7 822		7 822	
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-7 346	414	7 822	891
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-7 346	414	7 822	891

По состоянию на 31.12.2023 г. отложенный налоговый актив по аренде составил 3 352 тысяч рублей, а отложенное налоговое обязательство 2 863 тысяч рублей. В таблице Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (продолжающаяся деятельность) сумма указана свернуто и составляет 489 тысяч рублей.

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	5	6
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	267 212	
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-267 212	

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Таблица 52.3

У Общества по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. полностью отсутствовали задержки платежей, в том числе по долговым инструментам, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 52.4

У Общества по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. полностью отсутствовали задержки платежей, в том числе по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	14 634	29	55	178	21 342	36 237
2	дебиторская задолженность клиентов	6 054	14	40	110	513	6 732
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	8 577				20 356	28 933
6	прочая дебиторская задолженность	2	15	15	68	473	572
25	Итого	14 634	29	55	178	21 342	36 237

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
(сравнительные данные), на 31.12.2023 г.**

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	16 427	14	17 959	2 579	1 511	38 490
2	дебиторская задолженность клиентов	10 154	4	7	451	875	11 491
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	6 184		17 934	2 000		26 119
6	прочая дебиторская задолженность	89	10	18	129	636	880
25	Итого	16 427	14	17 959	2 579	1 511	38 490

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	14 208	12	580 043		
2	денежные средства на расчетных счетах		12	12		
4	прочие денежные средства	14 208		580 031		
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 903 372			8 780	

25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	343 564			6 780	
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000			2 000	
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 529 808				
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					35 251
39	дебиторская задолженность клиентов					6 218
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					28 933
43	прочая дебиторская задолженность					100

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:		53	5	6 486	
2	денежные средства на расчетных счетах		13	5	48	
4	прочие денежные средства		40		6 438	
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 150 042	18 257			
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	374 886	18 257			
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000				
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 745 156				
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					36 979
39	дебиторская задолженность клиентов					10 616
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					26 119
43	прочая дебиторская задолженность					245

на 31.12.2024 г.

Для оценки кредитного качества финансовых активов Общество использует рейтинги российских аналитических кредитных рейтинговых агентств «АКРА», «ЭкспертРА», «НРА». Кредитные рейтинги, присвоенные контрагенту российскими рейтинговыми агентствами, используются Обществом в приоритетном порядке.

Рейтинг А: НКО АО НРД – имеет рейтинг BBB-, присвоенный агентством ЭкспертРА, что соответствует очень низкому уровню риска. Резерв рассчитывается в размере 0,21 %
Банк НКЦ (АО) имеет рейтинг BBB-, присвоенный агентством АКРА, что соответствует очень низкому уровню риска. Резерв рассчитывается в размере 0,21 %

Рейтинг В: АО "Банк Интеза" – имеет рейтинг BB, присвоенный агентством ЭкспертРА. Резерв рассчитывается в размере 0,45 %

Рейтинг С: АО «БАНК СГБ» – имеет рейтинг BB-, присвоенный агентством ЭкспертРА. Резерв рассчитывается в размере 0,88 %
ПАО «БАНК УРАЛСИБ» имеет рейтинг BB-, присвоенный рейтинговым агентством ЭкспертРА. Резерв на денежные средства, размещенные в ПАО «БАНК УРАЛСИБ» рассчитывается в размере 0,88 %
ПАО "СПБ Банк" – имеет рейтинг BB-, присвоенный агентством ЭкспертРА. Резерв рассчитывается в размере 0,88 %

Рейтинг D: КЦ МФБ/НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) имеет рейтинг B+, присвоенный рейтинговым агентством АКРА. Резерв рассчитывается в размере 1,86 %

на 31.12.2023 г.

Для оценки кредитного качества финансовых активов Общество использует рейтинги российских аналитических кредитных рейтинговых агентств «АКРА», «ЭкспертРА», «НКР», «НРА». Кредитные рейтинги, присвоенные контрагенту российскими рейтинговыми агентствами, используются Обществом в приоритетном порядке.

Рейтинг А: НКО АО НРД – имеет рейтинг BBB-, присвоенный агентством АКРА, что соответствует очень низкому уровню риска. Резерв рассчитывается в размере 0,22 %
Банк НКЦ (АО) имеет рейтинг BBB-, присвоенный агентством АКРА, что соответствует очень низкому уровню риска. Резерв рассчитывается в размере 0,22 %

Рейтинг В: КЦ МФБ/НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) – имеет рейтинг BB, присвоенный агентством АКРА, что соответствует очень низкому уровню риска. Резерв рассчитывается в размере 0,45 %
АО "Банк Интеза" – имеет рейтинг BB, присвоенный агентством АКРА, что соответствует очень низкому уровню риска. Резерв рассчитывается в размере 0,45 %

Рейтинг С: АО "ЭКСПОБАНК" – имеет рейтинг BB-, присвоенный агентством АКРА, что соответствует очень низкому уровню риска. Резерв рассчитывается в размере 0,91 %

Рейтинг D: ПАО «БАНК УРАЛСИБ» имеет рейтинг B+, присвоенный рейтинговым агентством АКРА. Резерв на денежные средства, размещенные в ПАО «БАНК УРАЛСИБ» рассчитывается в размере 1,91 %

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

Таблица 52.9

тыс.руб

Кредитный рейтинг	Без рейтинга
2	7
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	986
дебиторская задолженность клиентов	513
прочая дебиторская задолженность	473

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 (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.9

тыс.руб

Кредитный рейтинг	Без рейтинга
2	7
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 511
дебиторская задолженность клиентов	875
прочая дебиторская задолженность	636

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.12

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	594 262			594 262
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			592	592
7	долевые инструменты			592	592
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 948 133		257	1 948 390
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 912 152			1 912 152
11	дебиторская задолженность	35 981		257	36 237
14	Инвестиции в дочерние предприятия			68 329	68 329
17	Итого активов	2 542 395		69 178	2 611 573
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 013 580		3 273	2 016 853
22	средства клиентов	1 988 074		3 273	1 991 347
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	22 573			22 573
25	кредиторская задолженность	2 932			2 932
28	Итого обязательств	2 013 580		3 273	2 016 853
29	Чистая балансовая позиция	528 816		65 904	594 720

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации (сравнительные данные), на
31.12.2023 г.**

Таблица 52.12

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	6 544			6 544
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	19 208		592	19 800
6	долговые инструменты	19 208			19 208
7	долевые инструменты			592	592
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 206 510		279	2 206 789
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 168 299			2 168 299
11	дебиторская задолженность	38 211		279	38 490
17	Итого активов	2 232 262		871	2 233 133
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 933 176		2 313	1 935 489
22	средства клиентов	1 896 215		2 313	1 898 528
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	32 970			32 970
25	кредиторская задолженность	3 991			3 991
28	Итого обязательств	1 933 176		2 313	1 935 489
29	Чистая балансовая позиция	299 086		-1 442	297 643

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2024 г.

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	9	11
15	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	551 848				1 439 500	1 991 347
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					1 439 500	1 439 500
18	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	551 848					551 848
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 861	4 554	7 330	828		22 573
21	обязательства по аренде	1 434	4 554	7 330	828		14 146
22	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	8 427					8 427
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 932					2 932

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	9	11
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	903					903
33	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 250					1 250
41	расчеты с клиринговыми организациями						
42	прочая кредиторская задолженность	778					778
44	Итого обязательств	564 641	4 554	7 330	828	1 439 500	2 016 853

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	9	11
15	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				1 898 528	1 898 528
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				1 898 528	1 898 528
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 390	3 747	11 834		32 970
21	обязательства по аренде	1 178	3 747	11 834		16 759

22	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	16 212				16 212
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 991				3 991
31	кредиторская задолженность по информационно- технологическим услугам	809				809
33	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 636				1 636
41	расчеты с клиринговыми организациями	9				9
42	прочая кредиторская задолженность	1 537				1 537
44	Итого обязательств	21 380	3 747	11 834	1 898 528	1 935 489

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

Таблица 52.14

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	594 262			594 262
2	денежные средства на расчетных счетах	24			24
4	прочие денежные средства	594 239			594 239
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 912 152			1 912 152
54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	350 345			350 345
55	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	32 000			32 000
56	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 529 808			1 529 808
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	14 718	20 356	1 164	36 237
68	дебиторская задолженность клиентов	6 108		623	6 732
70	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	8 577	20 356		28 933
72	прочая дебиторская задолженность	32		540	572
74	Итого активов	2 521 132	20 356	1 164	2 542 652
	Раздел II. Обязательства				

89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 991 347			1 991 347
91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 439 500			1 439 500
92	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	551 848			551 848
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 861	4 554	8 158	22 573
95	обязательства по финансовой аренде	1 434	4 554	8 158	14 146
96	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	8 427			8 427
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 932			2 932
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	903			903
107	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 250			1 250
115	расчеты с клиринговыми организациями				
116	прочая кредиторская задолженность	778			778
118	Итого обязательств	2 004 141	4 554	8 158	2 016 853
119	Итого разрыв ликвидности	516 992	15 802	-6 994	525 799

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.14

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	6 544			6 544
2	денежные средства на расчетных счетах	66			66

4	прочие денежные средства	6 478			6 478
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 168 299			2 168 299
54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	393 143			393 143
55	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000			30 000
56	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 745 156			1 745 156
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	36 400		22 024	38 490
68	дебиторская задолженность клиентов	10 165		1 326	11 491
70	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	26 119		19 934	26 119
72	прочая дебиторская задолженность	116		764	880
74	Итого активов	2 211 243		22 024	2 213 333
	Раздел II. Обязательства				
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 898 528			1 898 528
91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 898 528			1 898 528
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 390	3 747	11 834	32 970
95	обязательства по финансовой аренде	1 178	3 747	11 834	16 759
96	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	16 212			16 212

104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 991			3 991
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	809			809
107	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 636			1 636
115	расчеты с клиринговыми организациями	9			9
116	прочая кредиторская задолженность	1 537			1 537
118	Итого обязательств	1 919 909	3 747	11 834	1 935 489
119	Итого разрыв ликвидности	271 400	-3 747	10 190	277 843

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	568 721	11 333		14 208	594 262
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		592			592
7	долевые инструменты		592			592
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 714 493	27 111	5	206 780	1 948 390
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 698 592	6 775	5	206 780	1 912 152
11	дебиторская задолженность	15 901	20 336			36 237
16	Итого активов	2 283 215	39 036	5	220 987	2 543 244
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 784 546	11 333		220 973	2 016 853
21	средства клиентов	1 759 041	11 333		220 973	1 991 347
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	22 573				22 573

24	кредиторская задолженность	2 932				2 932
28	Итого обязательств	1 784 546	11 333		220 973	2 016 853
29	Чистая балансовая позиция	498 668	27 703	5	14	526 391

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют (сравнительные данные),
на 31.12.2023 г.**

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	130	5 219	7	1 188	6 544
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	19 208	592			19 800
6	долговые инструменты	19 208				19 208
7	долевые инструменты		592			592
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 954 195	76 555	8 715	167 323	2 206 789
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 933 643	58 618	8 715	167 323	2 168 299
11	дебиторская задолженность	20 552	17 938			38 490
16	Итого активов	1 973 533	82 367	8 722	168 511	2 233 133
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 683 381	74 880	8 718	168 511	1 935 489
21	средства клиентов	1 646 420	74 880	8 718	168 511	1 898 528
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	32 970				32 970
24	кредиторская задолженность	3 991				3 991
26	Итого обязательств	1 683 381	74 880	8 718	168 511	1 935 489
27	Чистая балансовая позиция	290 152	7 487	5		297 643

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.16

тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	5	6
1	Рубль	100	13 596	13 596

В 2024 году Общество проводило операции РЕПО с расчетами в рублях и в китайских юанях.

В таблице приведен анализ процентного риска Общества к возможным изменениям в процентных ставках в рублях.

Процентные ставки в китайских юанях влияние на капитал не оказывают. Процентный доход в других валютах в 2024 году отсутствует.

По операциям, производимых в валюте, отличной от рублей, влияние на капитал оценивается как незначительное, поскольку соотношение активов и обязательств в валюте практически равнозначны.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.16

тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	5	6
1	Рубль	100,00	20 630	20 630

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в Бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют	Обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в Бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Активы условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в Бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют	Активы условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в Бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2024 г.

Таблица 56.1
тыс.руб

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:	592			592
2	финансовые активы, в том числе:	592			592
67	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	592			592
80	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	592			592
81	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	131			131
83	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	460			460

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости (сравнительные данные),
на 31.12.2023 г.

Таблица 56.1
тыс.руб

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:	19 800			19 800
2	финансовые активы, в том числе:	19 800			19 800

67	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	19 800			19 800
68	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	19 208			19 208
74	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	19 208			19 208
80	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	592			592
81	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	133			133
83	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	459			459

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

Таблица 56.6

тыс.руб

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			2 610 981	2 610 981	2 610 981
2	денежные средства, в том числе:			594 262	594 262	594 262
5	денежные средства на расчетных счетах			24	24	24
7	прочие денежные средства			594 239	594 239	594 239
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			1 948 390	1 948 390	1 948 390
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:			1 912 152	1 912 152	1 912 152
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения			350 345	350 345	350 345
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)			32 000	32 000	32 000
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами			1 529 808	1 529 808	1 529 808
29	дебиторская задолженность, в том числе:			36 237	36 237	36 237
31	дебиторская задолженность клиентов			6 732	6 732	6 732

33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами			28 933	28 933	28 933
35	прочая дебиторская задолженность			572	572	572
38	инвестиции в дочерние организации			68 329	68 329	68 329
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			2 016 853	2 016 853	2 016 853
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			2 016 853	2 016 853	2 016 853
41	средства клиентов, в том числе:			1 991 347	1 991 347	1 991 347
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			1 439 500	1 439 500	1 439 500
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам			551 848	551 848	551 848
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			22 573	22 573	22 573
47	обязательства по аренде			14 146	14 146	14 146
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций			8 427	8 427	8 427

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
56	кредиторская задолженность, в том числе:			2 932	2 932	2 932
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			903	903	903
59	кредиторская задолженность перед депозитариями			1 250	1 250	1 250
67	расчеты с клиринговыми организациями					
68	прочая кредиторская задолженность			778	778	778

56.6.1 Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии была выполнена на основании произведенного анализа всей доступной информации на дату подготовки отчетности и определена в размере остатков по счетам учета активов и обязательств. В частности, для активов Общества, отраженных в отчетности по амортизируемой стоимости, оценка была определена в размере остатков по счетам учета активов и обязательств, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

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

Таблица 56.6

тыс.руб

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			2 213 333	2 213 333	2 213 333
2	денежные средства, в том числе:			6 544	6 544	6 544
5	денежные средства на расчетных счетах			66	66	66
7	прочие денежные средства			6 478	6 478	6 478

8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			2 206 789	2 206 789	2 206 789
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:			2 168 299	2 168 299	2 168 299
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения			393 143	393 143	393 143
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)			30 000	30 000	30 000
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами			1 745 156	1 745 156	1 745 156
29	дебиторская задолженность, в том числе:			38 490	38 490	38 490
31	дебиторская задолженность клиентов			11 491	11 491	11 491
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами			26 119	26 119	26 119
35	прочая дебиторская задолженность			880	880	880
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			1 935 489	1 935 489	1 935 489
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			1 935 489	1 935 489	1 935 489
41	средства клиентов, в том числе:			1 898 528	1 898 528	1 898 528

43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			1 898 528	1 898 528	1 898 528
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			32 970	32 970	32 970
47	обязательства по аренде			16 759	16 759	16 759
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций			16 212	16 212	16 212
56	кредиторская задолженность, в том числе:			3 991	3 991	3 991
57	кредиторская задолженность по информационно- технологическим услугам			809	809	809
59	кредиторская задолженность перед депозитариями			1 636	1 636	1 636
67	расчеты с клиринговыми организациями			9	9	9
68	прочая кредиторская задолженность			1 537	1 537	1 537

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2024 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	4	7	10
14	Инвестиции в дочерние предприятия	51 829		51 829
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1	1
24	средства клиентов		1	1
29	Прочие обязательства		49	49

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	237	237

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом. Операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Общество не имеет полученных гарантий на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.

58.1.3. Общество не имеет выданных гарантий и поручительств на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2024 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	-9 656	-9 656

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2023 г.

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	7	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	213		213
4	процентные доходы	51		51
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	135		135
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	27		27
16	Расходы на персонал		-9 068	-9 068
17	Прямые операционные расходы	-2 499		-2 499
18	Процентные расходы	-593		-593
20	Общие и административные расходы	-2 496		-2 496

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	9 656	9 068

58.3.1. В 2024 году и сопоставимом периоде Общество относит к ключевому управленческому персоналу Генерального директора.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода
На основании Решения Единственного участника № 2 от 17.03.2025 г. принято решение о распределении чистой прибыли прошлых лет и за 2024 г в размере 300 000 000,00 рублей.

Генеральный директор (должность руководителя)	(подпись)	Молчанов Михаил Евгеньевич (инициалы, фамилия)
--	-----------	---

01 апреля 2025 г.